

CỤC THUẾ TỈNH TÂY NINH
CHI CỤC THUẾ KHU VỰC
HÒA THÀNH – DƯƠNG MINH CHÂU

CỘNG HÒA XÃ HỘI CHỦ NGHĨA VIỆT NAM
Độc lập - Tự do - Hạnh phúc

Hòa Thành, ngày 12 tháng 01 năm 2021

Số: 04 /CCT
V/v: xuất hóa đơn cho cá nhân kinh doanh

Kính gửi: Độc giả (cá nhân) có số điện thoại: 0962579679
Địa chỉ: 59A, CMT8, P1, TP tây Ninh, tỉnh Tây Ninh

Chi cục Thuế khu vực Hòa Thành – Dương Minh Châu nhận được phiếu chuyển số: 145/PC-CTTNI ngày 08/01/2021 của Cục Thuế Tây Ninh về nội dung vướng mắc của Độc giả: cá nhân kinh doanh điện mặt trời gửi qua cổng thông tin của tỉnh chuyển đến gồm 03 câu hỏi vấn đề này, Chi cục Thuế khu vực Hòa Thành – Dương Minh Châu có ý kiến như sau:

I/ Nội dung thứ 1:

HKD bán điện MTMN có cam kết doanh thu các dịch vụ (kể cả bán điện) nhỏ hơn 100 triệu đồng/năm thì thuộc đối tượng không chịu thuế GTGT theo quy định tại Khoản 1 Điều 2 Thông tư số 92/2015/TT-BTC. Trường hợp này HKD không sử dụng hóa đơn, Công ty phải lập Bảng kê hàng hóa, dịch vụ mua vào không có hóa đơn (Mẫu 01/TNDN ban hành kèm theo Thông tư số 78/2014/TT-BTC).

Đối với cá nhân/hộ kinh doanh (sau đây gọi chung là HKD) có doanh thu các dịch vụ trên 100 triệu đồng/năm:

Điểm 5 Công văn số 1534/BTC-CST ngày 31/01/2019 của Bộ Tài chính hướng dẫn: "Cá nhân, hộ gia đình thực hiện dự án điện mặt trời trên mái nhà có mức doanh thu trên 100 triệu đồng/năm thuộc đối tượng áp dụng tỷ lệ thuế giá trị gia tăng trên doanh thu quy định đối với hoạt động sản xuất theo quy định tại Điều 2 Thông tư số 92/2015/TT-BTC".

II/ Nội dung thứ 2:

Đối với cá nhân/hộ kinh doanh (sau đây gọi chung là HKD) có doanh thu các dịch vụ trên 100 triệu đồng/năm:

Điểm 5 Công văn số 1534/BTC-CST ngày 31/01/2019 của Bộ Tài chính hướng dẫn: "Cá nhân, hộ gia đình thực hiện dự án điện mặt trời trên mái nhà có mức doanh thu trên 100 triệu đồng/năm thuộc đối tượng áp dụng tỷ lệ thuế giá trị gia tăng trên doanh thu quy định đối với hoạt động sản xuất theo quy định tại Điều 2 Thông tư số 92/2015/TT-BTC".

Về thuế suất thuế GTGT và thuế TNCN: Theo quy định tại các điểm 5, 6 Công văn số: 1534/BTC-CST ngày 31/01/2019 của Bộ Tài chính thì cá nhân, hộ gia đình thực hiện dự án điện mặt trời trên mái nhà có mức doanh thu trên 100 triệu đồng/năm thì doanh thu bán điện thuộc đối tượng chịu thuế GTGT, thuế TNCN và được áp dụng tỷ lệ thuế trên doanh thu đối với hoạt động sản xuất theo quy định tại Điểm b1, Điều 2 Thông tư số 92/2015/TT-BTC, với tỷ lệ thuế GTGT là 3% và thuế TNCN là 1,5% thì tổng số tiền thuế phải nộp bằng 4,5%/tổng doanh thu bán điện.

III/ Nội dung thứ 3:

Căn cứ theo hợp đồng mua, bán điện mặt trời bên B ghi là Điện lực Dương Minh Châu thì ghi Điện lực Dương Minh Châu và ngược lại.

Chi cục Thuế khu vực Hòa Thành – Dương Minh Châu trả lời Độc giả (cá nhân) có số điện thoại: 0962.579.679 để biết và thực hiện.

Nơi nhận:

- Như trên;
- Phòng TTHT;
- BLĐ;
- Lưu:VT, TTHT-TB-TK.

