

V/v: Hướng dẫn hạch toán doanh thu-chi phí liên quan đến dự án điện mặt trời mái nhà (ĐMTMN).

Kính gửi: Các đơn vị thành viên của EVNNPC

Căn cứ văn bản số 1530; 1532/EVN-KD ngày 27/3/2019 của Tập đoàn Điện lực Việt Nam về việc hướng dẫn thực hiện đối với các dự án điện mặt trời trên mái nhà.

Căn cứ văn bản số 2266/EVN-KD ngày 03/5/2019 của Tập đoàn Điện lực Việt Nam về việc hướng dẫn vướng mắc về dự án điện mặt trời trên mái nhà.

Tổng công ty sao gửi các đơn vị các văn bản nêu trên của EVN, đồng thời hướng dẫn các đơn vị hạch toán doanh thu, chi phí, ghi nhận sản lượng điện mua/bán từ dự án điện mặt trời mái nhà (ĐMTMN) như sau:

1. Đối với dự án ĐMTMN của các CTĐL/ĐL (bao gồm các CTĐL MTV) là chủ đầu tư thực hiện dự án:

Các CTĐL/ĐL **không** xuất hóa đơn, **không** hạch toán doanh thu đối với sản lượng điện mặt trời phát lên lưới, chỉ theo dõi hạch toán chi phí phát sinh của ĐMTMN. Phần sản lượng này được ghi nhận là **điện tự sản xuất** của CTĐL/ĐL. Loại hình hạch toán chi phí SXKD điện: mã số 1182 “năng lượng mặt trời”.

2. Đối với dự án ĐMTMN của các đơn vị khác thuộc EVNNPC (Công ty Cổ phần, NPCETC, NPSC, Ban QLDA....) là chủ đầu tư thực hiện dự án: Sẽ ký hợp đồng mua bán điện từ dự án ĐMTMN với các CTĐL.

- Đối với chủ đầu tư dự án: Trên cơ sở hóa đơn GTGT xuất cho các CTĐL địa phương, đơn vị hạch toán doanh thu bán điện mặt trời. Loại hình hạch toán doanh thu SXKD điện: mã số 1182 “năng lượng mặt trời”. Chi phí SXKD trực tiếp cho hoạt động ĐMTMN do đơn vị quản lý, vận hành tài sản được hạch toán vào loại hình SXKD điện: mã số 1182 “năng lượng mặt trời”. Các chi phí chung cho các loại hình hoạt động SXKD của đơn vị trong đó có loại hình ĐMTMN, các đơn vị thực hiện phân bổ chi phí chung cho từng loại hình theo tiêu thức phù hợp.

- Đối với các CTĐL: Sẽ ghi nhận sản lượng ĐMTMN này là **sản lượng điện mua đầu nguồn** và hạch toán **chi phí điện mua ngoài** tại đơn vị.

3. Đối với dự án ĐMTMN của các tổ chức, cá nhân, hộ gia đình bên ngoài là chủ đầu tư thực hiện dự án:

Các đơn vị thực hiện ký hợp đồng mua bán điện từ dự án ĐMTMN với các tổ chức, cá nhân, hộ gia đình.

- Đối với trường hợp chủ đầu tư là các tổ chức: Trên cơ sở hóa đơn GTGT các CĐT xuất cho đơn vị, đơn vị sẽ ghi nhận sản lượng ĐMTMN này là **sản lượng điện**

mua đầu nguồn và hạch toán **chi phí điện mua ngoài** tại đơn vị. Đơn vị thực hiện kê khai khấu trừ thuế theo quy định.

- Đối với trường hợp chủ đầu tư là các hộ gia đình, cá nhân không phát hành hóa đơn:

+ Hàng tháng, bộ phận Kinh doanh của CTĐL/ĐL thực hiện lập bảng kê thanh toán tiền điện trên hệ thống CMIS (trên cơ sở xác nhận ký với các chủ đầu tư là cá nhân, hộ gia đình), trình lãnh đạo đơn vị phê duyệt và chuyển bộ phận tài chính kế toán thanh toán cho chủ đầu tư, tiền thanh toán không bao gồm thuế GTGT.

+ Thời điểm kết thúc năm tài chính hoặc kết thúc hợp đồng mua điện từ dự án (nếu hợp đồng mua điện ký thời hạn dưới 1 năm), căn cứ Biên bản xác nhận chỉ số công tơ, điện giao nhận và tiền điện thanh toán, hai bên sẽ thực hiện quyết toán tiền thuế GTGT theo quy định (nếu có). Phương pháp xác định thuế GTGT đối với chủ đầu tư là các cá nhân, hộ gia đình được thực hiện theo quy định tại văn bản số 1534/BTC-CST ngày 31/01/2019 của Bộ Tài Chính (đính kèm).

+ Trường hợp cá nhân, hộ gia đình thực hiện dự án ĐMTMN có mức doanh thu trên 100 triệu đồng/năm thực hiện áp dụng tỷ lệ thuế thu nhập cá nhân trên thu nhập quy định cho hoạt động sản xuất theo quy định tại điểm 2.b.1 Điều 2 Thông tư 92/2015/TT-BTC ngày 15/6/2015 của Bộ Tài Chính.

4. Hạch toán trên chương trình ERP:

- Về doanh thu: Hiện nay, chương trình kế toán ERP không gắn mã loại hình cho tài khoản 5111-doanh thu SXKD điện và các biểu báo cáo trên hệ thống không tách các loại hình doanh thu SXKD điện.

- Về chi phí: Đơn vị tạm thời hạch toán chi phí mua điện từ dự án ĐMTMN vào chi phí điện mua ngoài (IPP).

- Về sản lượng: Tạm thời các đơn vị ghi nhận sản lượng điện mua từ dự án ĐMTMN vào mã C160 trên biểu 01 (mã sản lượng điện mua ngoài).

Tổng công ty đang gửi văn bản đề nghị EVN sớm nghiên cứu, hướng dẫn và cập nhật phần mềm, tách riêng loại hình ĐMTMN để các đơn vị thực hiện.

Khi EVN có hướng dẫn và cập nhật phần mềm, tách riêng loại hình ĐMTMN, Tổng công ty sẽ thông báo và hướng dẫn đơn vị thực hiện sau.

Trong quá trình thực hiện, nếu có vướng mắc, đề nghị các đơn vị gửi ý kiến bằng văn bản về Tổng công ty để kịp thời giải quyết!

Nơi nhận:

- Như trên (E- copy);
- TGD (để b/cáo) (E-copy);
- PTGD Hồ Mạnh Tuấn (để p/h);
- Ban KH, Ban KT, Ban KTGS (E-Copy);
- Ban PC, Ban KTTT, Ban TT, Ban KD;
- Lưu VP, TC.

**KT. TỔNG GIÁM ĐỐC
PHÓ TỔNG GIÁM ĐỐC**

Lê Quang Thái