

V/v hạch toán doanh thu, chi phí hệ thống điện áp mái tại văn phòng Tổng công ty và các đơn vị trực thuộc.

Kính gửi:

- Tổng Công ty Điện lực: miền Bắc, miền Trung, miền Nam; TP Hà Nội, TP Hồ Chí Minh;
- Tổng Công ty Truyền tải điện Quốc gia;
- Tổng Công ty phát điện 1, 2;
- Tổng công ty phát điện 3-Công ty cổ phần.

Thực hiện Quyết định số 11/2017/QĐ-TTg ngày 11/4/2017 về cơ chế khuyến khích phát triển các dự án điện mặt trời tại Việt Nam (Quyết định số 11/2017/QĐ-TTg), Quyết định số 02/2019/QĐ-TTg ngày 08/01/2019 sửa đổi bổ sung một số điều của Quyết định số 11/2017/QĐ-TTg của Thủ tướng Chính phủ (Quyết định số 02/2019/QĐ-TTg), Thông tư số 16/2017/TT-BCT ngày 12/9/2017 của Bộ Công Thương quy định về phát triển dự án và Hợp đồng mua bán điện mẫu áp dụng cho các dự án điện mặt trời (Thông tư 16/2017/TT-BCT), Thông tư số 05/2019/TT-BCT ngày 11/3/2019 sửa đổi, bổ sung một số điều của Thông tư số 16/2017/TT-BCT.

Căn cứ Nghị quyết số 498/NQ-HĐTV ngày 15/11/2018 của Hội đồng thành viên Tập đoàn Điện lực Việt Nam (EVN) về việc phê duyệt cơ chế mua bán điện các dự án điện mặt trời trên mái nhà do các Tổng công ty đầu tư.

Tập đoàn hướng dẫn các Tổng công ty về cơ chế mua bán điện và hạch toán doanh thu/chi phí của các dự án điện mặt trời trên mái nhà của Tổng công ty và các đơn vị trực thuộc (sau đây gọi tắt là đơn vị) như sau:

1. Nguyên tắc chung:

- Các đơn vị thực hiện đầu tư dự án điện mặt trời trên mái nhà bằng nguồn vốn do đơn vị chủ động bố trí, theo đúng quy định, đảm bảo tiến độ và hiệu quả.

- Điện mặt trời trên mái nhà của đơn vị được thực hiện như các “*dự án điện mặt trời trên mái nhà*” được quy định tại Quyết định số 11/2017/QĐ-TTg, Quyết định số 02/2019/QĐ-TTg.

- Điện mặt trời của đơn vị được các Tổng Công ty Điện lực thực hiện mua bán căn cứ theo phân cấp số 67/QĐ-EVN ngày 28/02/2018 của Hội đồng Thành

viên EVN (phân cấp Hợp đồng mua bán điện đối với các dự án điện mặt trời trên mái nhà).

- Tất cả sản lượng điện mặt trời phát lên lưới (không phân biệt của khách hàng hay của đơn vị) đều phải được đo đếm, theo dõi, quản lý chặt chẽ để tính toán tổn thất điện năng của các đơn vị.

- Chi phí mua điện mặt trời của đơn vị được hạch toán như chi phí mua điện mặt trời trên mái nhà của các khách hàng bán điện mặt trời cho Tổng Công ty Điện lực/Công ty Điện lực/Điện lực (TCTĐL/CTĐL/ĐL) để được tính toán đầy đủ trong thông số đầu vào của phương án giá bán điện hàng năm của Tập đoàn Điện lực Việt Nam.

2. Cơ chế mua bán điện:

Các dự án điện mặt trời trên mái nhà của đơn vị sử dụng hệ thống công tơ 2 chiều, cụ thể:

2.1. Đối với sản lượng điện năng mua từ lưới điện quốc gia theo chiều giao của công tơ điện hai chiều: trên cơ sở hóa đơn của Công ty điện lực phát hành, đơn vị hạch toán chi phí sử dụng điện theo quy định.

2.2. Đối với sản lượng điện mặt trời trên mái nhà của đơn vị phát lên lưới theo chiều nhận của công tơ điện hai chiều:

i) Trường hợp dự án điện mặt trời trên mái nhà tại trụ sở của các TCTĐL/CTĐL/ĐL là đơn vị trực tiếp bán điện trên địa bàn: đơn vị không hạch toán doanh thu đối với sản lượng điện mặt trời phát lên lưới, chỉ thực hiện theo dõi hạch toán chi phí thực hiện phát sinh của điện mặt trời áp mái. Phần sản lượng phát lên lưới được ghi nhận là **điện tự sản xuất** của đơn vị.

ii) Trường hợp dự án điện mặt trời trên mái nhà tại trụ sở của các đơn vị (không bao gồm các đơn vị thuộc mục 2.2.i): trên cơ sở hợp đồng bán điện với Công ty Điện lực địa phương, đơn vị hạch toán doanh thu bán điện mặt trời, chi phí của hoạt động bán điện mặt trời áp mái được tập hợp theo chi phí thực tế phát sinh. Phần sản lượng điện mua từ điện mặt trời của đơn vị này được TCTĐL ghi nhận **sản lượng mua đầu nguồn**.

3. Nguyên tắc hạch toán:

3.1 Hạch toán doanh thu bán điện mặt trời trên mái nhà:

Căn cứ sản lượng điện phát lên lưới và giá bán điện quy định tại hợp đồng mua bán điện và hóa đơn thuế GTGT bán điện các chứng từ liên quan trong kỳ, đơn vị ghi nhận doanh thu bán điện, thuế GTGT đầu ra tương ứng.

3.2 Hạch toán chi phí của điện mặt trời trên mái nhà:

Đơn vị sử dụng loại hình SXKD: mã số 1182 “năng lượng mặt trời” để hạch toán, theo nguyên tắc:

i) Đối với các chi phí SXKD trực tiếp của điện mặt trời trên mái nhà đơn vị hạch toán vào loại hình SXKD: mã số 1182 “năng lượng mặt trời”.

ii) Đối với các chi phí chung có các hoạt động SXKD của đơn vị trong đó có loại hình điện mặt trời trên mái, đơn vị thực hiện phân bổ chi phí cho từng loại hình theo tiêu thức phù hợp.

iii) Trường hợp đơn vị theo dõi điện mặt trời theo từng sản phẩm (điện mặt trời áp mái, điện mặt trời nổi lưới...), đơn vị sử dụng bộ mã sản phẩm - dịch vụ đã được hướng dẫn trong chế độ kế toán của Tập đoàn.

3.3 Biểu mẫu báo cáo:

Đơn vị thực hiện gửi các biểu mẫu báo cáo liên quan đến loại hình điện mặt trời (mã: 1182 “Năng lượng mặt trời”) theo quy định về chế độ kế toán của Tập đoàn (như các biểu 02/THKT, 13A/THKT...).

4. Về chính sách thuế với dự án điện mặt trời trên mái nhà

Các đơn vị thực hiện theo hướng dẫn tại công văn số 1534/BTC-CST ngày 31/1/2019 của Bộ Tài chính (sao gửi kèm theo), cụ thể:

4.1. Thuế GTGT:

Các đơn vị thực hiện xuất hóa đơn, kê khai nộp thuế GTGT đầu ra theo mức thuế suất 10% đối với hoạt động bán điện mặt trời trên mái nhà và thực hiện kê khai khấu trừ thuế GTGT đầu vào đối với hoạt động mua điện theo quy định.

4.2 Thuế TNDN:

Thu nhập từ hoạt động bán điện của dự án điện mặt trời trên mái nhà của các đơn vị được hưởng ưu đãi thuế TNDN theo quy định tại khoản 1, khoản 2 Điều 15 và khoản 1, khoản 2 Điều 16 Nghị định số 218/2013/NĐ-CP, tùy vào mức độ đáp ứng điều kiện ưu đãi thuế. Khoản chi mua điện mặt trời từ lưới điện quốc gia được tính vào chi phí được trừ khi xác định thu nhập chịu thuế TNDN theo quy định.

Trong quá trình thực hiện, nếu phát sinh vướng mắc, các Tổng Công ty báo cáo Tập đoàn xem xét hướng dẫn.

Nơi nhận:

- Như trên;
- HĐTV (để b/c);
- TGD (để b/c);
- PTGD Nguyễn Xuân Nam (để b/c);
- Lưu: VT, TCKT, KD.

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

Võ Quang Lâm