

**TỔNG CỤC THUẾ
CỤC THUẾ THÀNH PHỐ ĐÀ NẴNG**

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

Số: /CTDAN-TTHT

Đà Nẵng, ngày tháng năm

V/v chính sách thuế hoạt động
mua bán nước sạch.

Kính gửi: Trung tâm Quản lý hạ tầng đô thị TP. Đà Nẵng

Mã số thuế: 0402060337

Địa chỉ: Tầng 2, số 48, đường Võ An Ninh, Q. Cẩm Lệ, TP. Đà Nẵng

Ngày 28/11/2023, Cục Thuế TP. Đà Nẵng nhận được văn bản số 525/TTHTĐT-KHTC ngày 23/11/2023 để bổ sung hồ sơ cho văn bản số 475/TTHTĐT-KHTC ghi ngày 03/11/2023 (Cục Thuế nhận được ngày 13/11/2023) của Trung tâm Quản lý hạ tầng đô thị TP. Đà Nẵng (gọi tắt là Trung tâm) gửi đến cơ quan Thuế đề nghị hướng dẫn vướng mắc trong việc lập hóa đơn, kê khai, nộp thuế liên quan đến hợp đồng mua bán nước sạch của Nhà máy nước Hòa Liên. Về vấn đề này, Cục Thuế TP. Đà Nẵng có ý kiến như sau:

Để có cơ sở trả lời cho Trung tâm đối với các vướng mắc tại văn bản hỏi số 475/TTHTĐT-KHTC, Cục Thuế đã có Thông báo số 4097/TB-CTDAN ngày 14/11/2023 đề nghị Trung tâm cung cấp bản sao Hợp đồng hoặc thỏa thuận mua bán nước sạch được ký giữa Trung tâm và Công ty Cổ phần Cấp nước Đà Nẵng và các tài liệu khác có liên quan. Tuy nhiên tại văn bản bổ sung số 525/TTHTĐT-KHTC, Trung tâm có trình bày đến thời điểm hiện tại hai bên vẫn chưa thực hiện ký hợp đồng mua bán nước sạch. Do đó, Cục Thuế TP. Đà Nẵng có ý kiến về nguyên tắc như sau:

Căn cứ quy định tại:

- Khoản 1 Điều 4 Nghị định số 123/2020/NĐ-CP ngày 19/10/2020 của Chính phủ quy định về nguyên tắc lập, quản lý, sử dụng hóa đơn chứng từ;

- Điều 2, khoản 2 Điều 3, khoản 2 Điều 13 và Phụ lục Bảng danh mục ngành nghề tính thuế GTGT theo tỷ lệ % trên doanh thu của Thông tư số 219/2013/TT-BTC ngày 31/12/2013 của Bộ Tài chính hướng dẫn về đối tượng chịu thuế, người nộp thuế và phương pháp tính thuế giá trị gia tăng (GTGT);

- Khoản 1.b Điều 2, khoản 5 Điều 3 Thông tư số 78/2014/TT-BTC ngày 18/6/2014 của Bộ Tài chính hướng dẫn về người nộp thuế và phương pháp tính thuế thu nhập doanh nghiệp (TNDN);

Theo đó, trường hợp Trung tâm là đơn vị sự nghiệp công lập được giao vận hành, khai thác nhà máy nước Hòa Liên để thực hiện sản xuất bán buôn nước sạch cho Công ty cổ phần cấp nước Đà Nẵng thì Trung tâm phải lập hóa đơn để giao cho người mua khi bán nước sạch theo quy định tại khoản 1 Điều 4 Nghị định số 123/2020/NĐ-CP. Trung tâm thực hiện kê khai, nộp thuế GTGT, thuế TNDN đối với thu nhập phát sinh từ hoạt động bán buôn nước sạch theo quy định.

Về thuế GTGT: Trường hợp Trung tâm không đăng ký phương pháp tính thuế GTGT theo phương pháp khấu trừ thì thực hiện kê khai nộp thuế GTGT theo phương pháp tính trực tiếp trên GTGT theo tỷ lệ 2% nhân với doanh thu tính thuế theo hướng dẫn tại khoản 2 Điều 13 và khoản 4 Phụ lục Bảng danh mục ngành nghề tính thuế GTGT theo tỷ lệ % trên doanh thu của Thông tư số 219/2013/TT-BTC.

Về thuế TNDN: Trường hợp Trung tâm xác định được doanh thu từ hoạt động bán buôn nước sạch nhưng không xác định được chi phí, thu nhập của hoạt động kinh doanh thì kê khai nộp thuế TNDN tính theo tỷ lệ 2% trên doanh thu bán hàng hóa, dịch vụ theo hướng dẫn tại khoản 5 Điều 3 Thông tư số 78/2014/TT-BTC.

Cục Thuế TP. Đà Nẵng trả lời để Trung tâm được biết và thực hiện. Trường hợp cần trao đổi thêm, đề nghị liên hệ trực tiếp với Cục Thuế (phòng Tuyên truyền - Hỗ trợ, SĐT: 0236.3823556) để được hướng dẫn hoặc tham khảo thêm các thông tin về chính sách thuế tại Trang thông tin điện tử của Cục Thuế TP. Đà Nẵng tại địa chỉ: <http://danang.gdt.gov.vn>.

Đề nghị Trung tâm truy cập vào Cổng dịch vụ công thành phố tại địa chỉ <https://dichvucong.danang.gov.vn> để khảo sát mức độ hài lòng đối với chất lượng cung cấp dịch vụ hành chính công của Cục Thuế TP. Đà Nẵng./.

Nơi nhận:

- Như trên;
- Lãnh đạo Cục;
- P.NVDTPC;
- Lưu: VT, TTHT (02 bản).

**KT. CỤC TRƯỞNG
PHÓ CỤC TRƯỞNG**

Trương Công Khoái