

Số:
V/v xuất hóa đơn thu hộ
tiền điện nước.

Bình Định, ngày tháng năm 2024

Kính gửi: Công ty CP Sản xuất Đầu tư Dịch vụ Long Vạn Phát
Địa chỉ: Lô B2.01, Khu Công Nghiệp A, KKT Nhơn Hội, xã Nhơn Hội,
TP. Quy Nhơn, tỉnh Bình Định.

Cục Thuế tỉnh Bình Định nhận được công văn số 0307/CV-LVP-2024 ngày 04/7/2024 của Công ty CP Sản xuất Đầu tư Dịch vụ Long Vạn Phát “V/v hướng dẫn doanh nghiệp ghi hóa đơn để hạch toán nhà đầu tư thứ cấp sử dụng dịch vụ” (gọi là Công ty).

Vấn đề này, Cục Thuế tỉnh Bình Định có ý kiến như sau:

- Căn cứ 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:

“1. Khi bán hàng hóa, cung cấp dịch vụ, người bán phải lập hóa đơn để giao cho người mua (bao gồm cả các trường hợp hàng hóa, dịch vụ dùng để khuyến mại, quảng cáo, hàng mẫu; hàng hóa, dịch vụ dùng để cho, biếu, tặng, trao đổi, trả thay lương cho người lao động và tiêu dùng nội bộ (trừ hàng hóa luân chuyển nội bộ để tiếp tục quá trình sản xuất); xuất hàng hóa dưới các hình thức cho vay, cho mượn hoặc hoàn trả hàng hóa) và phải ghi đầy đủ nội dung theo quy định tại Điều 10 Nghị định này, trường hợp sử dụng hóa đơn điện tử thì phải theo định dạng chuẩn dữ liệu của cơ quan thuế theo quy định tại Điều 12 Nghị định này.”;

- Căn cứ điểm 2.15 khoản 2 Điều 4 Thông tư 96/2015/TT-BTC ngày 22/6/2015 của Bộ Tài chính quy định về chứng từ thanh toán tiền điện nước:

“2.15. Chi trả tiền điện, tiền nước đối với những hợp đồng điện nước do chủ sở hữu là hộ gia đình, cá nhân cho thuê địa điểm sản xuất, kinh doanh ký trực tiếp với đơn vị cung cấp điện, nước không có đủ chứng từ thuộc một trong các trường hợp sau:

a) Trường hợp doanh nghiệp thuê địa điểm sản xuất kinh doanh trực tiếp thanh toán tiền điện, nước cho nhà cung cấp điện, nước không có hoá đơn thanh toán tiền điện, nước và hợp đồng thuê địa điểm sản xuất kinh doanh.

b) Trường hợp doanh nghiệp thuê địa điểm sản xuất kinh doanh thanh toán tiền điện, nước với chủ sở hữu cho thuê địa điểm sản xuất kinh doanh không có chứng từ thanh toán tiền điện, nước đối với người cho thuê địa điểm sản xuất kinh doanh phù hợp với số lượng điện, nước thực tế tiêu thụ và hợp đồng thuê địa điểm sản xuất kinh doanh.”

Căn cứ các quy định nêu trên, trường hợp Công ty CP Sản xuất Đầu tư Dịch vụ Long Vạn Phát kinh doanh cho thuê nhà xưởng, có chi phí tiền điện

nước chung, chưa tách riêng hóa đơn điện nước cho bên thuê nhà xưởng, thì Công ty xuất hóa đơn ghi “thu hộ tiền điện nước” theo số lượng thực tế sử dụng của bên thuê nhà xưởng vì Công ty không có chức năng sản xuất kinh doanh điện nước; hóa đơn do Công ty xuất trong trường hợp này, bên thuê nhà xưởng vẫn được tính vào chi phí được trừ khi xác định thu nhập chịu Thuế thu nhập doanh nghiệp.

Cục Thuế tỉnh Bình Định trả lời đề Công ty CP Sản xuất Đầu tư Dịch vụ Long Vạn Phát biết và thực hiện./.

Nơi nhận:

- Như trên;
- Lãnh đạo Cục Thuế;
- Phòng: KTNB;
- Website Cục Thuế;
- Lưu: VT, TTHT.

CỤC TRƯỞNG

Nguyễn Anh Tuấn