

**TỔNG CỤC THUẾ
CỤC THUẾ TỈNH KHÁNH HÒA**

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

Số: /CTKHH-TTHT
V/v chính sách thuế

Khánh Hòa, ngày tháng năm

Kính gửi: Công ty Cổ phần Cấp thoát nước Khánh Hòa
Địa chỉ: 58 Yersin, phường Phương Sài, thành phố Nha Trang,
tỉnh Khánh Hòa (MST: 4200238007)

Cục Thuế tỉnh Khánh Hòa (Cục Thuế) nhận được văn bản số 192/CV-CTN ghi ngày 23/5/2023 của Công ty Cổ phần Cấp thoát nước Khánh Hòa (Công ty) đề nghị hướng dẫn kê khai hóa đơn giá trị gia tăng (GTGT) 10% phân phí bảo vệ môi trường (BVMT) đối với nước thải sinh hoạt được để lại và hóa đơn thay thế hàng tháng. Cục Thuế có ý kiến như sau:

1. Lập hóa đơn đối với 10% phân phí bảo vệ môi trường được để lại theo Điều 9 Nghị định 53/2020/NĐ-CP ngày 05/5/2020 của Chính Phủ:

Tại khoản 1 Điều 4 Nghị định số 123/2020/NĐ-CP ngày 19/10/2020 (Nghị định số 123/2020/NĐ-CP) của Chính phủ quy định:

“Điều 4. 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.”

Tổng cục Thuế đã có Công văn số 5220/TCT-CS ngày 08/12/2020, trả lời một số Cục Thuế tỉnh, thành phố về chính sách thuế GTGT đối với phân phí để lại cho tổ chức cung cấp nước sạch thu phí BVMT đối với nước thải sinh hoạt.

Căn cứ quy định trên, hàng tháng, Công ty căn cứ số tiền phí BVMT được để lại là doanh thu đã có thuế GTGT, xác định giá chưa có thuế GTGT, để lập hóa đơn GTGT và kê khai, nộp thuế GTGT theo quy định.

2. Lập hóa đơn thay thế:

Tại điểm b. b2) khoản 2 Điều 9 Nghị định số 123/2020/NĐ-CP của Chính phủ quy định:

“Điều 19. Xử lý hóa đơn có sai sót

2. Trường hợp hóa đơn điện tử có mã của cơ quan thuế hoặc hóa đơn điện tử không có mã của cơ quan thuế đã gửi cho người mua mà người mua hoặc người bán phát hiện có sai sót thì xử lý như sau:

...

b) Trường hợp có sai: mã số thuế; sai sót về số tiền ghi trên hóa đơn, sai về thuế suất, tiền thuế hoặc hàng hóa ghi trên hóa đơn không đúng quy cách, chất lượng thì có thể lựa chọn một trong hai cách sử dụng hóa đơn điện tử như sau:

b1)....

b2) Người bán lập hóa đơn điện tử mới thay thế cho hóa đơn điện tử có sai sót trừ trường hợp người bán và người mua có thỏa thuận về việc lập văn bản thỏa thuận trước khi lập hóa đơn thay thế cho hóa đơn đã lập có sai sót thì người bán và người mua lập văn bản thỏa thuận ghi rõ sai sót, sau đó người bán lập hóa đơn điện tử thay thế hóa đơn đã lập có sai sót...”

Căn cứ quy định trên, trường hợp Công ty đã lựa chọn cách lập hóa đơn điện tử mới thay thế cho hóa đơn điện tử đã lập có sai sót theo quy định tại điểm b. b2) khoản 2 Điều 9 Nghị định số 123/2020/NĐ-CP thì việc đối soát dữ liệu là việc so sánh giữa dữ liệu trên tờ khai thuế GTGT và dữ liệu tổng hợp hóa đơn điện tử của công ty (không bao gồm dữ liệu của hóa đơn đã bị thay thế).

Công ty căn cứ các văn bản pháp luật trích dẫn nêu trên để thực hiện đúng quy định. Nếu có vướng mắc, Công ty liên hệ Phòng Tuyên truyền hỗ trợ Người nộp thuế để được giải đáp, số điện thoại: 0258-3822028, 0258-3815073./.

Nơi nhận:

- Như trên;
- Phòng: KK, KTNB, NVDTPC, TTKT 1,2,3,4;
- Website Cục Thuế;
- Lưu: VT, TTHT (nhcuong-2b).

**KT. CỤC TRƯỞNG
PHÓ CỤC TRƯỞNG**

Nguyễn Kim Thái Linh