

Số: 4885 /CT-TTHT

Ninh Thuận, ngày 26 tháng 7 năm 2022

V/v xử lý đối với khoản thu từ dịch
vụ thoát nước đã nộp vào NSNN

Kính gửi: Công ty Cổ phần Cấp nước Ninh Thuận
(Địa chỉ: số 14 Tô Hiều, Kinh Dinh, Phan Rang-Tháp Chàm, Ninh Thuận; MST: 4500289362)

Tiếp nhận văn bản số 428/CNNT ngày 07/6/2022 của Công ty Cổ phần Cấp nước Ninh Thuận đề nghị hướng dẫn điều chỉnh khoản thu từ dịch vụ thoát nước đã nộp theo Quyết định số 2440/QĐ-UBND ngày 31/12/2021 và Quyết định số 563/QĐ-UBND ngày 13/5/2022 của Chủ tịch UBND tỉnh Ninh Thuận; Cục Thuế tỉnh Ninh Thuận có ý kiến như sau:

1. Về xác định thuế GTGT, lập hóa đơn đối với dịch vụ thoát nước

Nội dung xác định thuế giá trị gia tăng (GTGT) theo Quyết định số 2440/QĐ-UBND và Quyết định số 563/QĐ-UBND, lập hóa đơn, chính sách miễn, giảm thuế theo Nghị định số 15/2022/NĐ-CP ngày 28/11/2022 của Chính phủ đã được Cục Thuế hướng dẫn cụ thể tại công văn số 3858/CT-TTHT ngày 06/6/2022 và đã gửi cho Công ty Cổ phần Cấp nước Ninh Thuận.

2. Về khai bổ sung hồ sơ khai thuế và tiền chậm nộp

- Tại khoản 1 Điều 47, điểm a, b khoản 1 Điều 59 và khoản 1 Điều 60 Luật Quản lý thuế số 38/2019/QH14 quy định:

“Điều 47. Khai bổ sung hồ sơ khai thuế

1. Người nộp thuế phát hiện hồ sơ khai thuế đã nộp cho cơ quan thuế có sai, sót thì được khai bổ sung hồ sơ khai thuế trong thời hạn 10 năm kể từ ngày hết thời hạn nộp hồ sơ khai thuế của kỳ tính thuế có sai, sót nhưng trước khi cơ quan thuế, cơ quan có thẩm quyền công bố quyết định thanh tra, kiểm tra”.

- Tại khoản 1 Điều 59 Luật Quản lý thuế số 38/2019/QH14 quy định:

“Điều 59. Xử lý đối với việc chậm nộp tiền thuế

1. Các trường hợp phải nộp tiền chậm nộp bao gồm:

a) Người nộp thuế chậm nộp tiền thuế so với thời hạn quy định, thời hạn gia hạn nộp thuế, thời hạn ghi trong thông báo của cơ quan quản lý thuế, thời hạn trong quyết định ấn định thuế hoặc quyết định xử lý của cơ quan quản lý thuế;

b) Người nộp thuế khai bổ sung hồ sơ khai thuế làm tăng số tiền thuế phải nộp hoặc cơ quan quản lý thuế, cơ quan nhà nước có thẩm quyền kiểm tra, thanh tra phát hiện khai thiếu số tiền thuế phải nộp thì phải nộp tiền chậm nộp đối với số tiền thuế phải nộp tăng thêm kể từ ngày kế tiếp ngày cuối cùng thời hạn nộp thuế của kỳ tính thuế có sai, sót hoặc kể từ ngày hết thời hạn nộp thuế của tờ khai hải quan ban đầu”.

- Tại khoản 1 Điều 60 Luật Quản lý thuế số 38/2019/QH14 quy định:

“Điều 60. Xử lý số tiền thuế, tiền chậm nộp, tiền phạt nộp thừa

1. Người nộp thuế có số tiền thuế, tiền chậm nộp, tiền phạt đã nộp lớn hơn số tiền thuế, tiền chậm nộp, tiền phạt phải nộp thì được bù trừ số tiền thuế, tiền chậm nộp, tiền phạt nộp thừa với số tiền thuế, tiền chậm nộp, tiền phạt còn nợ hoặc trừ vào số tiền thuế, tiền chậm nộp, tiền phạt phải nộp của lần nộp thuế tiếp theo hoặc được hoàn trả số tiền thuế, tiền chậm nộp, tiền phạt nộp thừa khi người nộp thuế không còn nợ tiền thuế, tiền chậm nộp, tiền phạt.

Trường hợp người nộp thuế đề nghị bù trừ tiền thuế, tiền chậm nộp, tiền phạt nộp thừa với số tiền thuế, tiền chậm nộp, tiền phạt còn nợ thì không tính tiền chậm nộp tương ứng với khoản tiền bù trừ trong khoảng thời gian từ ngày phát sinh khoản nộp thừa đến ngày cơ quan quản lý thuế thực hiện bù trừ”.

Căn cứ các quy định nêu trên, Công ty Cổ phần Cấp nước Ninh Thuận có trách nhiệm thực hiện:

- Khai bổ sung hồ sơ khai thuế, nộp thuế GTGT.
- Hồ sơ đề nghị bù trừ số tiền phí BVMTNT nộp thừa với thuế GTGT phát sinh đối với giá dịch vụ thoát nước theo quy định nêu trên.
- Liên hệ Ủy ban nhân dân thành phố Phan Rang-Tháp Chàm để hướng dẫn nộp giá dịch vụ thoát nước theo quy định.

Vậy, Cục Thuế tỉnh Ninh Thuận trả lời đề Công ty Cổ phần Cấp nước Ninh Thuận biết và thực hiện./.

Nơi nhận:

- Như trên;
- Công ty TNHH Cấp nước Đông Mỹ Hải;
- Lãnh đạo Cục Thuế;
- Các phòng: TTKT, KKT, NVDTTC;
- Website Cục Thuế;
- Lưu: VT, TTHT.

**KT. CỤC TRƯỞNG
PHÓ CỤC TRƯỞNG**



Đặng Dũng