

Số: 5555CTQNI-TTHT  
V/v lập hóa đơn đối với khoản chi hỗ trợ  
giảm tiền nước cho khách hàng

Quảng Ninh, ngày 31 tháng 5 năm 2024

Kính gửi: Công ty cổ phần nước sạch Quảng Ninh  
Mã số thuế: 5700100104 ; Địa chỉ: Số 449, đường Nguyễn  
Văn Cừ, phường Hồng Hải, thành phố Hạ Long, Quảng Ninh

Ngày 22/5/2024, Cục Thuế tỉnh Quảng Ninh nhận được văn bản số 965/CTN-KTT ngày 20/5/2024 của Công ty cổ phần nước sạch Quảng Ninh (sau đây gọi là Công ty) đề nghị hướng dẫn xuất và hạch toán hóa đơn giảm tiền nước cho khách hàng nhân dân có sản lượng nước đột biến có hoàn cảnh khó khăn. Về vấn đề này, Cục Thuế tỉnh Quảng Ninh có ý kiến như sau:

Căn cứ quy định tại khoản 1 Điều 5 Thông tư số 219/2013/TT-BTC ngày 31/12/2013 của Bộ Tài chính hướng dẫn thi hành Luật thuế Giá trị gia tăng và Nghị định số 209/2013/NĐ-CP ngày 18/12/2013 của Chính phủ quy định chi tiết và hướng dẫn thi hành một số điều Luật thuế Giá trị gia tăng quy định như sau:

*Điều 5. Các trường hợp không phải kê khai, tính nộp thuế GTGT*

*1. Tổ chức, cá nhân nhận các khoản thu về bồi thường bằng tiền (bao gồm cả tiền bồi thường về đất và tài sản trên đất khi bị thu hồi đất theo quyết định của cơ quan Nhà nước có thẩm quyền), tiền thưởng, tiền hỗ trợ, tiền chuyển nhượng quyền phát thải và các khoản thu tài chính khác.*

*Cơ sở kinh doanh khi nhận khoản tiền thu về bồi thường, tiền thưởng, tiền hỗ trợ nhận được, tiền chuyển nhượng quyền phát thải và các khoản thu tài chính khác thì lập chứng từ thu theo quy định. **Đối với cơ sở kinh doanh chỉ tiền, căn cứ mục đích chi để lập chứng từ chi tiền.***

...

Căn cứ các quy định nêu trên: Trường hợp Công ty chi khoản hỗ trợ giảm tiền nước cho khách hàng có hoàn cảnh khó khăn thì khoản chi này Công ty không phải lập hóa đơn. Công ty căn cứ mục đích chi để lập chứng từ chi tiền.

Căn cứ quy định tại Điều 4 Thông tư số 96/2015/TT-BTC ngày 22/6/2015 của Bộ Tài chính hướng dẫn về thuế Thu nhập doanh nghiệp tại Nghị định số 12/2015/NĐ-CP ngày 12/2/2015 của Chính phủ quy định chi tiết thi hành Luật sửa đổi, bổ sung một số điều của các Luật về thuế và sửa đổi bổ sung một số điều của các Nghị định về thuế và sửa đổi, bổ sung một số điều của Thông tư số 78/2014/TT-BTC ngày 18/6/2014, Thông tư số 119/2014/TT-BTC ngày 25/8/2014, Thông tư số 151/2014/TT-BTC ngày 10/10/2014 của Bộ Tài chính.

Điều 4. Sửa đổi, bổ sung Điều 6 Thông tư số 78/2014/TT-BTC (đã được sửa đổi, bổ sung tại Khoản 2 Điều 6 Thông tư số 119/2014/TT-BTC và Điều 1 Thông tư số 151/2014/TT-BTC) như sau:

*“Điều 6. Các khoản chi được trừ và không được trừ khi xác định thu nhập chịu thuế*

*1. Trừ các khoản chi không được trừ nêu tại Khoản 2 Điều này, doanh nghiệp được trừ mọi khoản chi nếu đáp ứng đủ các điều kiện sau:*

*a) Khoản chi thực tế phát sinh liên quan đến hoạt động sản xuất, kinh doanh của doanh nghiệp.*

*b) Khoản chi có đủ hoá đơn, chứng từ hợp pháp theo quy định của pháp luật.*

*...”*

Căn cứ quy định nêu trên, trường hợp khoản chi hỗ trợ giảm tiền nước cho khách hàng có hoàn cảnh khó khăn là khoản chi không liên quan đến hoạt động sản xuất, kinh doanh của doanh nghiệp thì không được trừ khi xác định thu nhập chịu thuế. Công ty kê khai khoản chi phí hỗ trợ vào chỉ tiêu B4 trên tờ khai mẫu 03/TNDN khi quyết toán thuế TNDN.

Cục Thuế tỉnh Quảng Ninh trả lời để Công ty cổ phần nước sạch Quảng Ninh biết, thực hiện theo đúng quy định tại các văn bản quy phạm pháp luật đã được trích dẫn tại văn bản này. *Tim*

**Nơi nhận:**

- Như trên;
- PCT Nguyễn Thị Minh (để b/c);
- Phòng: NVDTPC, TTKT5, KK;
- Web Cục Thuế;
- Lưu: VT, TTHT.

**KT. CỤC TRƯỞNG  
PHÓ CỤC TRƯỞNG**



**Nguyễn Văn Bội**