

TỔNG CỤC THUẾ
CỤC THUẾ TỈNH THANH HOÁ

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

Số: /CT-TTHT
V/v chính sách thuế và hóa đơn cung cấp
sản phẩm, dịch vụ thủy lợi

Thanh Hoá, ngày tháng năm 2024

Kính gửi: Công ty TNHH MTV Thủy lợi Nam Sông Mã Thanh Hóa
Mã số thuế: 2800110566
Địa chỉ: xã Yên Phong, huyện Yên Định, tỉnh Thanh Hóa

Cục Thuế tỉnh Thanh Hóa nhận được công văn số 310/NSM-TCKT đề ngày 18/6/2024 của Công ty TNHH MTV Thủy lợi Nam Sông Mã Thanh Hóa (Công ty) đề nghị hướng dẫn chính sách thuế. Về vấn đề này, Cục Thuế tỉnh Thanh Hóa có ý kiến như sau:

- Căn cứ Khoản 3 Điều 4 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 về đối tượng không chịu thuế GTGT:

"Điều 4. Đối tượng không chịu thuế GTGT

...

3. Tươi, tiêu nước; cày, bừa đất; nạo vét kênh, mương nội đồng phục vụ sản xuất nông nghiệp; dịch vụ thu hoạch sản phẩm nông nghiệp."

- Căn cứ theo khoản 1 Điều 4 Nghị định 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 cụ thể như sau:

"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."

- Căn cứ Điều 10 Nghị định 123/2020/NĐ-CP ngày 19/10/2020 của Chính phủ quy định về nội dung của hóa đơn.

- Căn cứ Điều 11 Nghị định số 96/2018/NĐ-CP ngày 30/6/2018 của Chính phủ quy định chi tiết về giá sản phẩm, dịch vụ thủy lợi và hỗ trợ tiền sử dụng sản phẩm, dịch vụ công ích thủy lợi quy định;

Căn cứ các quy định trên và theo trình bày, trường hợp năm 2024 Công ty có phát sinh hợp đồng với Công ty TNHH MTV Bò sữa Thống nhất Thanh Hóa về việc

tươi, tiêu, cấp nước phục vụ sản xuất nông nghiệp, giá trị hợp đồng trên không thuộc đối tượng được cấp hỗ trợ tiền sử dụng sản phẩm, dịch vụ công ích thủy lợi theo Điều 11 Nghị định số 96/2018/NĐ-CP, thì:

- Hoạt động tưới, tiêu nước phục vụ sản xuất nông nghiệp là hoạt động không chịu thuế GTGT. Trường hợp có cung cấp hàng hóa, dịch vụ thuộc diện chịu thuế GTGT thì phải kê khai, nộp thuế theo quy định.

- Khi bán hàng hóa, cung cấp dịch vụ, Công ty phải lập hóa đơn theo đúng quy định tại khoản 1 Điều 4 và Điều 10 Nghị định 123/2020/NĐ-CP (nêu trên). Theo đó, tổng số tiền thanh toán hàng hóa dịch vụ ghi trên hóa đơn là tổng giá trị thực tế thực hiện việc cung cấp hàng hóa, dịch vụ theo cam kết cho từng đối tác tương ứng.

Cục Thuế tỉnh Thanh Hóa trả lời để Công ty TNHH MTV thủy lợi Nam Sông Mã Thanh Hóa căn cứ hồ sơ, tình hình hoạt động thực tế và các quy định pháp luật đã nêu để thực hiện. Trường hợp còn vướng mắc, đề nghị Công ty liên hệ với Phòng Thanh tra kiểm tra số 2 - Cục Thuế tỉnh Thanh Hóa để được hướng dẫn, giải quyết./.

Nơi nhận:

- Như trên;
- Lãnh đạo Cục;
- Phòng TTKT2;
- Lưu VT, TTHT.

**KT. CỤC TRƯỞNG
PHÓ CỤC TRƯỞNG**



Mai Đình Tú