

**TỔNG CỤC THUẾ
CỤC THUẾ TỈNH HÀ NAM**

Số: /CTHNA-TTHT
V/v kê khai khấu trừ thuế giá trị
gia tăng.

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

Hà Nam, ngày tháng năm

Kính gửi: Công ty cổ phần nước sạch Đồng Văn

Mã số thuế: 0700532546

Địa chỉ: Lô U, KCN Đồng Văn II, P. Duy Minh, thị xã Duy Tiên, tỉnh Hà Nam.

Trả lời văn bản số 2812/2022/CV ngày 28/12/2022 của Công ty cổ phần nước sạch Đồng Văn, mã số thuế 0700532546 (gọi là Công ty) về việc hướng dẫn kê khai khấu trừ thuế giá trị gia tăng, Cục Thuế tỉnh Hà Nam có ý kiến như sau:

Tại Điều 17 Luật Quản lý thuế số 38/2019/QH14 ngày 13/6/2019 quy định:

“Điều 17. Trách nhiệm của người nộp thuế

2. Khai thuế chính xác, trung thực, đầy đủ và nộp hồ sơ thuế đúng thời hạn; chịu trách nhiệm trước pháp luật về tính chính xác, trung thực, đầy đủ của hồ sơ thuế.

...

5. Ghi chép chính xác, trung thực, đầy đủ những hoạt động phát sinh nghĩa vụ thuế, khấu trừ thuế và giao dịch phải kê khai thông tin về thuế.

6. Lập và giao hóa đơn, chứng từ cho người mua theo đúng số lượng, chủng loại, giá trị thực thanh toán khi bán hàng hóa, cung cấp dịch vụ theo quy định của pháp luật.

7. Cung cấp chính xác, đầy đủ, kịp thời thông tin, tài liệu liên quan đến việc xác định nghĩa vụ thuế, bao gồm cả thông tin về giá trị đầu tư; số hiệu và nội dung giao dịch của tài khoản được mở tại ngân hàng thương mại, tổ chức tín dụng khác; giải thích việc tính thuế, khai thuế, nộp thuế theo yêu cầu của cơ quan quản lý thuế.”

Tại khoản 6 Điều 10 Nghị định số 123/2020/NĐ-CP ngày 19/10/2020 của Chính phủ quy định về hóa đơn, chứng từ:

“Điều 10. Nội dung của hóa đơn

...

6. Tên, đơn vị tính, số lượng, đơn giá hàng hóa, dịch vụ; thành tiền chưa có thuế giá trị gia tăng, thuế suất thuế giá trị gia tăng, tổng số tiền thuế giá trị gia tăng theo từng loại thuế suất, tổng cộng tiền thuế giá trị gia tăng, tổng tiền thanh toán đã có thuế giá trị gia tăng.

a) Tên, đơn vị tính, số lượng, đơn giá hàng hóa, dịch vụ

- Tên hàng hóa, dịch vụ: Trên hóa đơn phải thể hiện tên hàng hóa, dịch vụ bằng tiếng Việt. Trường hợp bán hàng hóa có nhiều chủng loại khác nhau thì tên hàng hóa thể hiện chi tiết đến từng chủng loại (ví dụ: điện thoại Samsung, điện thoại Nokia...). Trường hợp hàng hóa phải đăng ký quyền sử dụng, quyền sở hữu

thì trên hóa đơn phải thể hiện các số hiệu, ký hiệu đặc trưng của hàng hóa mà khi đăng ký pháp luật có yêu cầu. Ví dụ: số khung, số máy của ô tô, mô tô, địa chỉ, cấp nhà, chiều dài, chiều rộng, số tầng của một ngôi nhà...

Trường hợp cần ghi thêm chữ nước ngoài thì chữ nước ngoài được đặt bên phải trong ngoặc đơn () hoặc đặt ngay dưới dòng tiếng Việt và có cỡ chữ nhỏ hơn chữ tiếng Việt. Trường hợp hàng hóa, dịch vụ được giao dịch có quy định về mã hàng hóa, dịch vụ thì trên hóa đơn phải ghi cả tên và mã hàng hóa, dịch vụ."

Căn cứ các quy định trên, Cục Thuế tỉnh Hà Nam trả lời như sau:

1. Về câu hỏi thứ nhất và thứ ba văn bản số 2812/2022/CV

Người bán ghi tên hàng hóa, dịch vụ, đơn giá hàng hóa, dịch vụ trên hóa đơn phải thể hiện bảo đảm đúng quy định tại khoản 6 Điều 10 Nghị định số 123/2020/NĐ-CP; lập và giao hóa đơn, chứng từ cho người mua theo đúng số lượng, chủng loại, giá trị thực thanh toán khi bán hàng hóa, cung cấp dịch vụ theo quy định của pháp luật.

Người mua có trách nhiệm khai chính xác, trung thực, đầy đủ và chịu trách nhiệm trước pháp luật về tính chính xác, trung thực, đầy đủ của hồ sơ thuế. Ghi chép chính xác, trung thực, đầy đủ những hoạt động phát sinh nghĩa vụ thuế, khấu trừ thuế. Cung cấp chính xác, đầy đủ, kịp thời thông tin, tài liệu liên quan đến việc xác định nghĩa vụ thuế; giải thích việc tính thuế, khai thuế, nộp thuế theo yêu cầu của cơ quan quản lý thuế.

Theo đó, Công ty và người bán căn cứ quy định của pháp luật dân sự, hợp đồng kinh tế giữa các bên để xác định chính xác tên hàng hóa, dịch vụ, đơn giá hàng hóa, dịch vụ trên hóa đơn; làm cơ sở để thực hiện kê khai với cơ quan thuế theo quy định.

2. Về giá tính thuế và kê khai khấu trừ thuế GTGT

Về giá tính thuế và kê khai khấu trừ thuế GTGT: Đề nghị Công ty thực hiện theo hướng dẫn của Cục Thuế tỉnh Hà Nam tại Công văn số 1381/CTHNA-TTHT ngày 11/10/2022.

Đối với vướng mắc giá mua, bán buôn nước sạch sinh hoạt qua đồng hồ tổng: Không thuộc thẩm quyền quản lý của cơ quan thuế. Đề nghị Công ty căn cứ hợp đồng kinh tế phối hợp với người bán để thực hiện và liên hệ với Sở Tài chính - Cơ quan quản lý Nhà nước có thẩm quyền quản lý về giá để được hướng dẫn.

Cục Thuế tỉnh Hà Nam trả lời để Công ty biết và thực hiện./.

Nơi nhận:

- Như trên;
- Cục trưởng (để báo cáo);
- PCT Nguyễn Quang Hệ;
- Các phòng: TTKT1, TTKT2;
- Công ty CP nước sạch Hà Nam;
- Website Cục Thuế;
- Lưu: VT, TTHT.

**KT. CỤC TRƯỞNG
PHÓ CỤC TRƯỞNG**

Nguyễn Quang Hệ