

Kính gửi: Công ty TNHH May mặc Leader (Việt Nam);
Mã số thuế: 1501023828;
Địa chỉ: Lô II-7, KCN Hòa Phú (giai đoạn 2),
xã Hòa Phú, huyện Long Hồ, tỉnh Vĩnh Long.

Ngày 29/08/2024, Cục Thuế tỉnh Vĩnh Long nhận được công văn số 03-2024/LR-AC ghi ngày 28/08/2024 của Công ty TNHH May mặc Leader (Việt Nam) (sau đây gọi tắt là Công ty) về việc hướng dẫn thủ tục thu tiền điện, tiền nước. Cục Thuế tỉnh Vĩnh Long có ý kiến như sau:

- Căn cứ khoản 1 Điều 10; Điều 11 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:

Điều 10. Thuế suất 5%

1. Nước sạch phục vụ sản xuất và sinh hoạt, không bao gồm các loại nước uống đóng chai, đóng bình và các loại nước giải khát khác thuộc đối tượng áp dụng mức thuế suất 10%.

...

Điều 11. Thuế suất 10%

Thuế suất 10% áp dụng đối với hàng hoá, dịch vụ không được quy định tại Điều 4, Điều 9 và Điều 10 Thông tư này.

...”

- Căn cứ khoản 23 Điều 7 Thông tư số 78/2014/TT-BTC ngày 18/06/2014 của Bộ Tài chính hướng dẫn thi hành Nghị định số 218/2013/NĐ-CP ngày 26/12/2013 của Chính phủ quy định và hướng dẫn thi hành Luật Thuế thu nhập doanh nghiệp:

Điều 7. Thu nhập khác

23. Các khoản thu nhập khác theo quy định của pháp luật.”

- Căn cứ khoản 1 Điều 4 Nghị định số 123/2020/NĐ-CP ngày 19/10/2020 của Chính phủ quy định về hóa đơn, chứng từ:

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 hoá, dịch vụ dùng để khuyến mại, quảng cáo, hàng mẫu; hàng hoá, dịch vụ dùng để cho, biếu, tặng, trao đổi, trả thay lương cho người lao động và tiêu dùng nội bộ (trừ hàng hoá

luân chuyển nội bộ để tiếp tục quá trình sản xuất); xuất hàng hoá dưới các hình thức cho vay, cho mượn hoặc hoàn trả hàng hoá) 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 các quy định trên và theo nội dung trình bày của Công ty tại công văn số 03-2024/LR-AC, Cục Thuế tỉnh Vĩnh Long hướng dẫn như sau:

Trường hợp Công ty ký hợp đồng với khách hàng để thi công công trình, trong hợp đồng có thỏa thuận Công ty sẽ chi hộ khách hàng chi phí tiền điện, tiền nước, nếu hóa đơn tiền điện, tiền nước mang tên, địa chỉ, mã số thuế Công ty thì Công ty được kê khai khấu trừ thuế GTGT đầu vào và được tính vào chi phí được trừ khi tính thuế TNDN nếu đáp ứng các điều kiện theo quy định của pháp luật về thuế GTGT và thuế TNDN.

Khi khách hàng thanh toán lại chi phí tiền điện, tiền nước cho Công ty thì Công ty phải lập hóa đơn GTGT để giao cho khách hàng theo quy định tại khoản 1 Điều 4 Nghị định số 123/2020/NĐ-CP, Công ty phải thực hiện kê khai và nộp thuế GTGT theo suất thuế GTGT được quy định tại khoản 1 Điều 10; Điều 11 Thông tư số 219/2013/TT-BTC. Khoản thu nhập từ tiền điện, tiền nước trong trường hợp này, Công ty ghi nhận vào thu nhập khác khi tính thuế TNDN theo quy định tại khoản 23 Điều 7 Thông tư số 78/2014/TT-BTC.

Cục Thuế tỉnh Vĩnh Long trả lời để Công ty TNHH May mặc Leader (Việt Nam) được biết. Trong quá trình thực hiện nếu có vướng mắc đề nghị liên hệ với Phòng Tuyên truyền và Hỗ trợ người nộp thuế qua số điện thoại: 02703.823.559 để được hướng dẫn./.

Nơi nhận:

- Như trên;
- Lãnh đạo Cục Thuế;
- Phòng NVDTPC;
- Trang thông tin;
- Lưu: VT, P.TTHT.

**KT. CỤC TRƯỞNG
PHÓ CỤC TRƯỞNG**

Lê Thị Hồng Lĩnh