

Số: 2048 /TCT-PCCS
V/v: thuế GTGT của nước sạch
cung cấp cho khu chế xuất

Hà Nội, ngày 29 tháng 5 năm 2007

Kính gửi: Cục thuế thành phố Hồ Chí Minh

Tổng cục Thuế nhận được công văn số 1497/CT-Ttra2-Đ1 ngày 8/2/2007 của Cục thuế thành phố Hồ Chí Minh về việc xin ý kiến chỉ đạo về thuế GTGT của nước cung cấp cho khu chế xuất; Tổng cục Thuế có ý kiến như sau:

1. Tại khoản 2.17 mục II phần B Thông tư số 122/2000/TT-BTC ngày 29/12/2000 và khoản 2.1 điểm 2 mục II phần B Thông tư số 120/2003/TT-BTC ngày 12/12/2003 của Bộ Tài chính quy định: "nước sạch phục vụ sản xuất và sinh hoạt do các cơ sở sản xuất, kinh doanh nước khai thác từ nguồn nước tự nhiên cung cấp cho các đối tượng sử dụng (trừ nước sạch do các cơ sở tự khai thác ở nông thôn, miền núi, hải đảo, vùng sâu, vùng xa để phục vụ cho sản xuất và sinh hoạt ở vùng đó không thuộc diện chịu thuế và các loại nước giải khát thuộc nhóm thuế suất 10%)", thuộc diện chịu thuế suất thuế GTGT là 5%.

Tổng Công ty cấp nước Sài Gòn có hợp đồng cung cấp nước sạch cho Công ty liên doanh khai thác kinh doanh khu chế xuất Sài Gòn – Linh Trung và Công ty liên doanh xây dựng và kinh doanh khu chế xuất Tân Thuận thông qua 1 đồng hồ tổng để các Công ty này thực hiện cung cấp lại cho các doanh nghiệp trong và ngoài khu chế xuất thuộc diện chịu thuế GTGT 5%.

2. Trong niên độ từ năm 2000 đến năm 2004 Tổng Công ty cấp nước Sài Gòn đã lập hoá đơn với mức thuế suất thuế GTGT 0% của các hợp đồng cung cấp nước sạch cho Công ty liên doanh khai thác kinh doanh khu chế xuất Sài Gòn – Linh Trung và Công ty liên doanh xây dựng và kinh doanh khu chế xuất Tân Thuận. Sau khi cơ quan thuế kiểm tra phát hiện việc kê khai thuế suất thuế GTGT sai với quy định hiện hành, Tổng Công ty cấp nước Sài Gòn đã kê khai thuế suất thuế GTGT 5% cho hoạt động cung cấp nước sạch của niên độ từ năm 2005 trở đi thì đề nghị Cục thuế thành phố Hồ Chí Minh phối hợp với Ban quản lý các KCN, KCX kiểm tra và xử lý như sau:

- Đối với các Hợp đồng Tổng Công ty cấp nước Sài Gòn cung cấp nước sạch cho Công ty liên doanh khai thác kinh doanh khu chế xuất Sài Gòn – Linh Trung và Công ty liên doanh xây dựng và kinh doanh khu chế xuất Tân Thuận để các Công ty này cung cấp cho đối tượng là doanh nghiệp chế xuất đã kê khai thuế suất thuế GTGT 0% thì không phải điều chỉnh lại.

Trường hợp Tổng Công ty cấp nước Sài Gòn đã điều chỉnh tăng thuế GTGT phải nộp bổ sung cho dịch vụ cung cấp nước sạch theo thuế suất 5% thì số thuế GTGT điều chỉnh tăng và đã nộp vào Ngân sách Nhà nước Tổng Công ty được tính vào chi phí hợp lý khi xác định thu nhập chịu thuế thu nhập doanh nghiệp năm 2007.

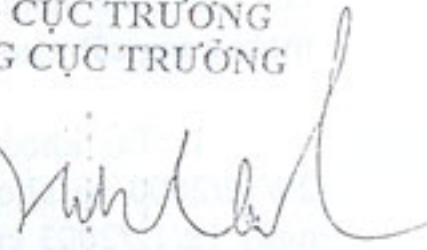

- Đối với các Hợp đồng Tổng Công ty cấp nước Sài Gòn cung cấp nước sạch cho Công ty liên doanh khai thác kinh doanh khu chế xuất Sài Gòn - Linh Trung và Công ty liên doanh xây dựng và kinh doanh khu chế xuất Tân Thuận đề các Công ty này cung cấp cho các đối tượng ngoài khu chế xuất hoặc doanh nghiệp không phải là doanh nghiệp chế xuất và phục vụ cho chính hoạt động của các Công ty thì yêu cầu Tổng Công ty cấp nước Sài Gòn điều chỉnh tăng thuế GTGT phải nộp bổ sung và thực hiện truy nộp số thuế GTGT còn thiếu vào ngân sách theo quy định.

Tổng cục Thuế có ý kiến đề Cục thuế thành phố Hồ Chí Minh được biết và hướng dẫn thực hiện./.

Nơi nhận:

- Như trên;
- Vụ Pháp chế;
- Lưu: VT, PCCS (2b).

K. TỔNG CỤC TRƯỞNG
PHÓ TỔNG CỤC TRƯỞNG



Phạm Duy Khương