

Số: 01/2024-BDVN

Bình Định, ngày 27 tháng 03 năm 2024

V/v: Về thuế suất thuế GTGT

Kính gửi: Cục Thuế Tỉnh Bình Định

Công ty TNHH B & D Lingerie Việt Nam ("**Công ty**"), địa chỉ tại Lô A4.02, đường N3, Khu CN Nhơn Hội - Khu A, Xã Nhơn Hội, Thành phố Quy Nhơn, Tỉnh Bình Định, Mã số thuế: 4101600755, xin kính chào và xin được tham vấn ý kiến hướng dẫn của Cục thuế tỉnh Bình Định về mức thuế suất thuế giá trị gia tăng ("**GTGT**") mà Ban Quản Lý Dự Án và Giải Phóng Mặt Bằng KKT Tỉnh Bình Định ("**Ban quản lý**") áp dụng cho Công ty.

1. Tóm tắt thông tin :

- Công ty đang sử dụng dịch vụ xử lý nước thải từ Ban Quản Lý Dự Án và Giải Phóng Mặt Bằng KKT Tỉnh Bình Định
- Đơn giá xử lý nước thải theo Quyết định số 1536/QĐ-UBND ngày 23 tháng 4 năm 2020 của Chủ tịch UBND tỉnh Bình Định (chưa bao gồm thuế GTGT)
- Hóa đơn mà Ban quản lý xuất cho Công ty là Hóa đơn bán hàng (Hóa đơn trực tiếp)

2. Về mức thuế suất thuế GTGT (%) áp dụng :

- Căn cứ vào Thông báo số 142/DAGPMB-HCTH ngày 11/12/2023 của Ban quản lý về việc xuất bổ sung tiền thuế Giá trị gia tăng cho dịch vụ xử lý nước thải theo mức thuế GTGT là 10% trên doanh thu chưa thuế.
- Căn cứ theo Điều 13, thông tư Thông tư 219/2013/TT-BTC ngày 31/12/2013 của Bộ Tài Chính:

" Điều 13. Phương pháp tính trực tiếp trên giá trị gia tăng

.....

b) Tỷ lệ % để tính thuế GTGT trên doanh thu được quy định theo từng hoạt động như sau:

- *Phân phối, cung cấp hàng hóa: 1%;*
- *Dịch vụ, xây dựng không bao thầu nguyên vật liệu: 5%;*
- *Sản xuất, vận tải, dịch vụ có gắn với hàng hóa, xây dựng có bao thầu nguyên vật liệu: 3%;*
- *Hoạt động kinh doanh khác: 2%."*

Do có cách hiểu khác nhau về tỷ lệ % tính thuế GTGT áp dụng giữa Công ty (5%) và Ban quản lý (10%). Kính mong cục thuế tỉnh hướng dẫn về tỷ lệ % tính thuế GTGT áp dụng cho hóa đơn bán hàng trực tiếp mà Ban quản lý xuất cho công ty.

Rất mong sớm nhận được sự phúc đáp của Quý Cục Thuế.



Trân trọng cảm ơn!

Chứng từ đính kèm:

- Quyết định số 1536/QĐ-UBND
- Hóa đơn bán hàng (hóa đơn trực tiếp)
- Thông báo số 142/DAGPMB-HCTH

Nơi nhận:

- Cục thuế tỉnh Bình Định
- Ban Quản Lý Dự Án và Giải Phóng Mặt Bằng KKT Tỉnh Bình Định
- Lưu: PKT

NGƯỜI ĐẠI DIỆN THEO PHÁP LUẬT



Số: /QĐ-UBND

Bình Định, ngày tháng 4 năm 2020

QUYẾT ĐỊNH

Về việc phê duyệt đơn giá xử lý nước thải tại Trạm xử lý nước thải tập trung Khu công nghiệp Nhơn Hội cho lộ trình 02 năm (2020 – 2021)

CHỦ TỊCH ỦY BAN NHÂN DÂN TỈNH

Căn cứ Luật Tổ chức chính quyền địa phương ngày 19/6/2015;

Căn cứ Nghị định số 80/2014/NĐ-CP ngày 06/8/2014 của Chính phủ về thoát nước và xử lý nước thải;

Căn cứ Thông tư số 13/2018/TT-BXD ngày 27/12/2018 của Bộ trưởng Bộ Xây dựng hướng dẫn phương pháp định giá dịch vụ thoát nước;

Theo đề nghị của Ban Quản lý Khu kinh tế tại Văn bản số 1588/BQL-QLTNMT ngày 30/12/2019 và số 160/BQL-QLTNMT ngày 17/02/2020; đề nghị của Sở Tài chính tại Văn bản số 195/TTr-STC ngày 15/4/2020.

QUYẾT ĐỊNH:

Điều 1. Phê duyệt đơn giá xử lý nước thải tại Trạm xử lý nước thải tập trung Khu công nghiệp Nhơn Hội cho lộ trình 02 năm (2020 – 2021), cụ thể như sau:

Stt	Cấp độ nước thải đầu vào (mg/l)	Đơn giá (đồng/m ³) (chưa bao gồm thuế GTGT)	
		Các doanh nghiệp đầu nối nước thải vào Nhà máy xử lý nước thải tập trung Khu công nghiệp Nhơn Hội thông qua hệ thống thu gom nước thải của Khu công nghiệp	Các doanh nghiệp đầu nối nước thải vào Nhà máy xử lý nước thải tập trung Khu công nghiệp Nhơn Hội thông qua hệ thống thu gom nước thải khu vực Tây Nam Khu kinh tế
1	COD ≤ 75	5.130	6.125
2	COD ≤ 150	6.100	7.095
3	151 ≤ COD ≤ 200	9.642	10.637
4	201 ≤ COD ≤ 300	14.463	15.956
5	301 ≤ COD ≤ 400	19.284	21.274
6	401 ≤ COD ≤ 600	28.926	31.911
7	COD > 600	38.568	42.548

Điều 2. Giao Ban Quản lý Khu kinh tế hướng dẫn, tổ chức thu phí xử lý nước thải theo đúng đơn giá đã phê duyệt tại Điều 1; quản lý, sử dụng kinh phí đúng mục đích và thanh quyết toán theo quy định hiện hành.

Điều 3. Chánh Văn phòng UBND tỉnh, Giám đốc các Sở Tài chính, Xây dựng, Tài nguyên và Môi trường; Trưởng ban Ban Quản lý Khu kinh tế và Thủ trưởng các cơ quan, đơn vị có liên quan chịu trách nhiệm thi hành Quyết định này kể từ ngày ký./.

Nơi nhận:

- Như Điều 3;
- CT, các PCT UBND tỉnh;
- PVP QT;
- Lưu: VT, K6.

**KT. CHỦ TỊCH
PHÓ CHỦ TỊCH**

Nguyễn Phi Long

HÓA ĐƠN BÁN HÀNG

Ký hiệu: 2C22TDP

Số: 0000085

Ngày 23 tháng 12 năm 2022

Mã của cơ quan thuế: 007CAD43DDFA234B59A08270BE1EF34723

Tên đơn vị bán hàng: **BAN QUẢN LÝ DỰ ÁN VÀ GIẢI PHÓNG MẶT BẰNG KHU KINH TẾ TỈNH BÌNH ĐỊNH**
Mã số thuế: 4101539652
Địa chỉ: 83 Lê Hồng Phong, Phường Trần Phú, Thành phố Quy Nhơn, Tỉnh Bình Định
Điện thoại: 0256 3629227
Số tài khoản:

Họ tên người mua hàng:

Tên đơn vị mua hàng: Công ty TNHH B&D Lingerie Việt Nam
Mã số thuế: 4101600755
Địa chỉ: Lô A4.02, đường N3, KCN Nhơn Hội (Khu A), Khu kinh tế Nhơn Hội, xã Nhơn Hội, TP. Quy Nhơn, tỉnh Bình Định
Số tài khoản: Hình thức thanh toán: Chuyển khoản
Ngân hàng:

STT	Tên hàng hóa, dịch vụ	Đơn vị tính	Số lượng	Đơn giá	Thành tiền
1	Dịch vụ xử lý nước thải tháng 7 đến tháng 11 năm 2022-Hợp đồng số 04/HĐ-XLNT ngày 16/5/2022	m3	4.053	9.642	39.079.026
Tổng tiền thanh toán:					39.079.026
Số tiền viết bằng chữ: Ba mươi chín triệu, không trăm bảy mươi chín nghìn, không trăm hai mươi sáu đồng					

Người mua hàng

Cơ quan thuế

Người bán hàng

Signature Valid

Ký bởi: CN=TỔNG CỤC THUẾ,O=BỘ TÀI CHÍNH,L=Hà Nội,C=VN
Ký ngày: 23/12/2022 16:09:26

Signature Valid

Ký bởi: BAN QUẢN LÝ DỰ ÁN VÀ GIẢI PHÓNG MẶT BẰNG KHU KINH TẾ TỈNH BÌNH ĐỊNH
Ký ngày: 23/12/2022 16:09:19

(Cần kiểm tra, đối chiếu khi lập, giao, nhận hóa đơn)

Tra cứu hóa đơn điện tử tại địa chỉ: <https://4101539652-tt78.vnpt-invoice.com.vn/>

Nhập mã tra cứu : 80772001C22TDP85939307

Số: /DAGPMB-HCTH

Bình Định, ngày tháng 12 năm 2023

THÔNG BÁO **Về việc thu dịch vụ xử lý nước thải**

Căn cứ Quyết định số 4816/QĐ-UBND ngày 28/12/2018 của Chủ tịch UBND tỉnh về việc hợp nhất Ban Quản lý dự án đầu tư xây dựng Khu kinh tế và Ban Bồi thường, giải phóng mặt bằng và tái định cư và tổ chức lại thành Ban Quản lý dự án và Giải phóng mặt bằng Khu kinh tế tỉnh Bình Định;

Căn cứ Quyết định số 1653/QĐ-UBND ngày 16/5/2019 của UBND tỉnh về việc ban hành Quy chế tổ chức và hoạt động của Ban Quản lý dự án và Giải phóng mặt bằng Khu kinh tế tỉnh Bình Định;

Căn cứ Quyết định số 3638/QĐ-UBND ngày 05/11/2022 của UBND tỉnh Bình Định về việc phê duyệt đơn giá xử lý nước thải tại Trạm xử lý nước thải tập trung Khu công nghiệp Nhơn Hội cho lộ trình 02 năm (2023-2024);

Theo Văn bản số 974/CTBDI-TTHT ngày 12/4/2022 của Cục thuế tỉnh Bình Định về việc trả lời chính sách thuế. Ban Quản lý dự án và Giải phóng mặt bằng Khu kinh tế là “*đơn vị sự nghiệp công lập tự đảm bảo một phần chi thường xuyên, không phải là doanh nghiệp, có các khoản thu từ hoạt động quản lý dự án, thu dịch vụ xử lý nước thải, thu bán hồ sơ mời thầu về thuế GTGT được áp dụng phương pháp tính trực tiếp trên giá trị gia tăng bằng tỷ lệ % nhân với doanh thu*”.

Tuy nhiên, từ năm 2022 đến nay Ban Quản lý dự án và Giải phóng mặt bằng Khu kinh tế đã thu dịch vụ xử lý nước thải theo khối lượng thực tế nhân đơn giá theo Quyết định số 3638/QĐ-UBND của UBND tỉnh (giá chưa bao gồm thuế GTGT). Do đó theo Biên bản Thanh tra việc chấp hành pháp luật về tài chính, ngân sách tại Ban Quản lý dự án và Giải Phóng mặt bằng Khu kinh tế ban hành ngày 14/9/2023 của Thanh tra Sở Tài chính thì “*Ban đã tổ chức thu dịch vụ xử lý nước thải theo đơn giá được quy định tại Quyết định số 1536/QĐ-UBND. Tuy nhiên trong quá trình tổ chức thu, từ tháng 5 đến tháng 12 năm 2022, Ban chưa tính thuế GTGT vào đơn giá xử lý nước thải tại Quyết định số 1536/QĐ-UBND là chưa phù hợp theo quy định nêu trên (đơn giá xử lý nước thải theo Quyết định 1536/QĐ-UBND là đơn giá chưa bao gồm thuế GTGT). Ngoài ra, theo quy định tại Điều 11 Thông tư số 219/2013/TT-BTC ngày 31/12/2013 của Bộ Tài chính về hướng dẫn thi hành Luật thuế GTGT 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 GTGT thì dịch vụ xử lý nước thải chịu mức thuế suất 10%. Bên cạnh đó, ngày 28/01/2022, Chính phủ ban hành Nghị định số 15/2022/NĐ-CP quy định chính sách miễn, giảm thuế theo Nghị quyết số 43/2022/QH15 của Quốc hội, theo đó dịch vụ xử lý nước thải được giảm mức*

thuế suất từ 10% xuống còn 8%. Nghị định này áp dụng giảm thuế GTGT từ ngày 01/02/2022 đến ngày 31/12/2022”. Theo đó, các doanh nghiệp sử dụng dịch vụ xử lý nước thải trong Khu kinh tế sẽ phải nộp bổ sung phần thuế GTGT cho Nhà nước (số tiền nộp thuế cụ thể sẽ có thông báo đến từng doanh nghiệp sau khi có kết luận cuối cùng của Thanh tra Sở Tài chính).

Trước mắt, để đảm bảo thực hiện đúng quy định về nghĩa vụ thuế đối với Nhà nước năm 2023 và những năm tiếp theo, Ban Quản lý dự án và Giải phóng mặt bằng Khu kinh tế thông báo: căn cứ đơn giá trước thuế dịch vụ xử lý nước thải được UBND tỉnh phê duyệt tại Quyết định số 3638/QĐ-UBND ngày 05/11/2022, đơn vị sẽ thực hiện việc thu dịch vụ xử lý nước thải và tính thuế theo quy định hiện hành của Nhà nước. Khi Nhà nước có thay đổi về chính sách thuế hoặc UBND tỉnh thay đổi đơn giá dịch vụ xử lý nước thải thì Ban Quản lý dự án và Giải phóng mặt bằng Khu kinh tế sẽ thực hiện điều chỉnh giá thu cho phù hợp và theo đúng quy định.

Ban Quản lý dự án và Giải phóng mặt bằng Khu kinh tế thông báo đến các doanh nghiệp trong Khu kinh tế có sử dụng dịch vụ xử lý nước thải được biết để phối hợp./.

Như trên:

- Các DN liên quan;
- Lãnh đạo Ban;
- Đội QL Nhà máy XLNT;
- Lưu: VT, HCTH.

GIÁM ĐỐC

Hồ Việt Ngữ