

Số: 2694 /TCT-CS
V/v chính sách thuế.

Hà Nội, ngày 22 tháng 7 năm 2010.

Kính gửi: Công ty TNHH một thành viên khai thác
thuỷ lợi Tây Ninh.

Tổng cục Thuế nhận được công văn số 104/TV-Cty ngày 12/06/2010 của Công ty TNHH một thành viên khai thác thuỷ lợi Tây Ninh hỏi về đối tượng nộp thuế tài nguyên, thuế GTGT và thuế TNDN. Về vấn đề này, Tổng cục Thuế có ý kiến như sau:

1. Về Thuế tài nguyên.

Tại Mục I, Phần I, Thông tư số 42/2007/TT-BTC ngày 27/04/2007 của Bộ Tài chính và Điều 2, Phần I, Thông tư số 124/2009/TT-BTC ngày 17/06/2009 của Bộ Tài chính hướng dẫn thi hành Pháp lệnh Thuế tài nguyên và Pháp lệnh sửa đổi, bổ sung Điều 6 Pháp lệnh Thuế tài nguyên quy định: Công ty Nhà nước, Công ty cổ phần, Công ty trách nhiệm hữu hạn, công ty hợp danh, Hợp tác xã, Doanh nghiệp tư nhân, Doanh nghiệp có vốn đầu tư nước ngoài hay Bên nước ngoài tham gia hợp đồng hợp tác kinh doanh, các tổ chức, hộ gia đình và cá nhân khác, không phân biệt ngành nghề, quy mô, hình thức hoạt động, có khai thác tài nguyên thiên nhiên theo quy định của pháp luật Việt Nam là đối tượng nộp thuế tài nguyên theo quy định tại Điều 1 Pháp lệnh Thuế tài nguyên.

Căn cứ quy định trên, trường hợp Công ty TNHH một thành viên khai thác Dầu Tiếng là đơn vị trực tiếp khai thác nước thiên nhiên và bán lại cho Công ty TNHH một thành viên khai thác thuỷ lợi Tây Ninh thì Công ty TNHH một thành viên khai thác Dầu Tiếng là đối tượng nộp thuế tài nguyên.

2. Về thuế GTGT.

Tại điểm 2.1, Mục II, Phần B Thông tư số 32/2007/TT-BTC ngày 09/04/2007 của Bộ Tài chính hướng dẫn thi hành Nghị định số 158/2003/NĐ-CP ngày 10/12/2003, Nghị định số 148/2004/NĐ-CP ngày 23/7/2004 và Nghị định số 156/2005/NĐ-CP ngày 15/12/2005 của Chính phủ quy định chi tiết thi hành Luật thuế GTGT và Luật sửa đổi, bổ sung một số điều của Luật thuế GTGT quy định mức thuế suất 5% đối với hàng hoá, dịch vụ: “2.1- 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 nước (trừ nước sạch do các tổ chức, cá nhân 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%)”.

Tại điểm 3, Mục II, Phần B Thông tư số 129/2008/TT-BTC ngày 26/12/2008 của Bộ Tài chính hướng dẫn thi hành một số điều của Luật Thuế giá trị gia tăng và hướng dẫn thi hành Nghị định số 123/2008/NĐ-CP ngày 08/12/2008 của Chính Phủ về thuế GTGT quy định mức thuế suất 5% đối với hàng hoá, dịch vụ: “2.1. 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 diện áp dụng mức thuế suất 10%”.

Tại điểm 3, Mục II, Phần B Thông tư số 32/2007/TT-BTC và điểm 3, Mục II, Phần B Thông tư số 129/2008/TT-BTC nêu trên quy định: “Các mức thuế suất thuế GTGT nêu trên đây được áp dụng thống nhất cho từng loại hàng hóa, dịch vụ ở các khâu nhập khẩu, sản xuất, gia công hay kinh doanh thương mại”.

Căn cứ quy định trên, nước sạch do Công ty TNHH một thành viên khai thác thủy lợi Tây Ninh mua của Công ty TNHH một thành viên khai thác Dầu Tiếng để bán lại cho các nhà máy công nghiệp thuộc đối tượng chịu thuế GTGT với thuế suất là 5%.

3. Về thuế TNDN.

Tại Mục I, Phần A Thông tư số 134/2007/TT-BTC ngày 23/11/2007 của Bộ Tài chính hướng dẫn thi hành Nghị định số 24/2007/NĐ-CP ngày 14/02/2007 của Chính phủ quy định chi tiết thi hành Luật thuế thu nhập doanh nghiệp quy định: “Tổ chức, cá nhân sản xuất, kinh doanh hàng hoá, dịch vụ (gọi chung là cơ sở kinh doanh) dưới đây có thu nhập là đối tượng nộp thuế thu nhập doanh nghiệp theo hướng dẫn tại Thông tư này.

1. Tổ chức sản xuất, kinh doanh hàng hoá, dịch vụ bao gồm:

a) Các tổ chức kinh doanh được thành lập và đăng ký kinh doanh theo Luật Doanh nghiệp; Luật doanh nghiệp Nhà nước; Luật đầu tư; Luật hợp tác xã”.

Tại điểm 1, Phần A Thông tư số 130/2008/TT-BTC ngày 26/12/2008 của Bộ Tài chính hướng dẫn về thuế thu nhập doanh nghiệp quy định: “Người nộp thuế thu nhập doanh nghiệp là tổ chức hoạt động sản xuất, kinh doanh hàng hoá, dịch vụ có thu nhập chịu thuế (sau đây gọi là doanh nghiệp), bao gồm:

1.1. Doanh nghiệp được thành lập và hoạt động theo quy định của Luật doanh nghiệp, Luật doanh nghiệp Nhà nước, Luật đầu tư nước ngoài tại Việt Nam, Luật đầu tư, Luật các tổ chức tín dụng, Luật kinh doanh bảo hiểm, Luật chứng khoán, Luật dầu khí, Luật thương mại và các văn bản pháp luật khác dưới các hình thức: Công ty cổ phần; Công ty trách nhiệm hữu hạn; Công ty hợp danh; Doanh nghiệp tư nhân; Doanh nghiệp Nhà nước; Văn phòng Luật sư, Văn phòng công chứng tư; Các bên trong hợp đồng hợp tác kinh doanh; Các bên trong hợp đồng phân chia sản phẩm dầu khí, xí nghiệp liên doanh dầu khí, Công ty điều hành chung”.

Căn cứ quy định trên, trường hợp Công ty TNHH một thành viên khai thác thủy lợi Tây Ninh là doanh nghiệp 100% vốn Nhà nước có sản xuất, kinh doanh hàng hoá, dịch vụ và có thu nhập thì thuộc đối tượng nộp thuế thu nhập doanh nghiệp.

Tổng cục Thuế trả lời đề Công ty TNHH một thành viên khai thác thủy lợi Tây Ninh biết và thực hiện./.

Nơi nhận:

- Như trên;
- Cục Thuế tỉnh Tây Ninh;
- Vụ PC (BTC);
- Vụ PC (TCT);
- Lưu: VT, CS(3b).g

KT.TỔNG CỤC TRƯỞNG
PHÓ TỔNG CỤC TRƯỞNG



Vũ Thị Mai