

Số: 105/CT-TTHT
V/v giải đáp chính sách thuế

Hà Nội, ngày 10 tháng 01 năm 2017

Kính gửi: Tổng công ty xây dựng công trình giao thông 8 – CTCP
(Địa chỉ: 18 Hồ Đắc Di, Quận Đống Đa, TP Hà Nội; MST: 0100108247)

Cục thuế TP Hà Nội nhận được công văn số 751/TCT8 ngày 24/6/2016 của Tổng công ty xây dựng công trình giao thông 8 – CTCP về việc kê khai khấu trừ thuế GTGT với công trình xây dựng ngoại tỉnh sử dụng vốn NSNN, sau khi nhận được ý kiến chỉ đạo của Tổng cục Thuế, Cục thuế TP Hà Nội hướng dẫn đơn vị như sau:

Căn cứ Thông tư số 156/2013/TT-BTC ngày 06/11/2013 của Bộ Tài chính hướng dẫn thi hành một số điều của Luật Quản lý thuế; Luật sửa đổi, bổ sung một số điều của Luật Quản lý thuế và Nghị định số 83/2013/NĐ-CP ngày 22/7/2013 của Chính phủ quy định:

+ Tại Khoản 6d Điều 11 quy định về khai thuế GTGT:

“d) Khi khai thuế với cơ quan thuế quản lý trực tiếp, người nộp thuế phải tổng hợp doanh thu phát sinh và số thuế giá trị gia tăng đã nộp của doanh thu kinh doanh xây dựng, lắp đặt, bán hàng vãng lai, chuyển nhượng bất động sản ngoại tỉnh trong hồ sơ khai thuế tại trụ sở chính. Số thuế đã nộp (theo chứng từ nộp tiền thuế) của doanh thu kinh doanh xây dựng, lắp đặt, bán hàng vãng lai, chuyển nhượng bất động sản ngoại tỉnh được trừ vào số thuế giá trị gia tăng phải nộp theo tờ khai thuế giá trị gia tăng của người nộp thuế tại trụ sở chính.”

+ Tại Khoản 3 Điều 28 quy định địa điểm và thủ tục nộp thuế:

“3. Kho bạc nhà nước nơi chủ đầu tư mở tài khoản giao dịch có trách nhiệm khấu trừ số thuế GTGT để nộp vào ngân sách nhà nước khi chủ đầu tư đến làm thủ tục thanh toán theo tỷ lệ quy định là 2% trên số tiền thanh toán khối lượng các công trình, hạng mục công trình xây dựng cơ bản bằng nguồn vốn ngân sách nhà nước, các khoản thanh toán từ nguồn ngân sách nhà nước cho các công trình xây dựng cơ bản của các dự án sử dụng vốn ODA thuộc diện chịu thuế GTGT (phần vốn đối ứng trong nước thanh toán tại Kho bạc Nhà nước cho các công trình xây dựng cơ bản của các dự án ODA). Kho bạc Nhà nước chưa thực hiện khấu trừ thuế GTGT đối với trường hợp chủ đầu tư làm thủ tục tạm ứng vốn khi chưa có khối lượng công trình, hạng mục công trình xây dựng cơ bản hoàn thành.

...Căn cứ vào hồ sơ chứng từ thanh toán được phê duyệt, Kho bạc nhà nước thực hiện thanh toán cho nhà thầu (bằng tổng số thanh toán trừ đi số thuế GTGT phải khấu trừ). Kho bạc nhà nước trả 02 liên chứng từ thanh toán

cho chủ đầu tư để chủ đầu tư trả 01 liên cho nhà thầu. Số thuế GTGT do Kho bạc nhà nước khấu trừ theo chứng từ thanh toán này được trừ vào số thuế GTGT phải nộp của người nộp thuế là đơn vị nhận thầu. Chủ đầu tư thực hiện theo dõi việc giao nhận chứng từ thanh toán giữa chủ đầu tư với các đơn vị nhận thầu....”

Căn cứ công văn số 6056/TCT-KK ngày 27/12/2016 của Tổng cục Thuế hướng dẫn chính sách thuế.

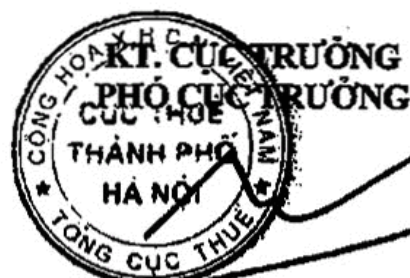
Căn cứ các quy định nêu trên, Cục thuế TP Hà Nội hướng dẫn đơn vị như sau:

Bảng tạm phân chia giá trị nghiệm thu thanh toán kèm phân bổ số thuế GTGT mà nhà thầu chính đã được Kho bạc nhà nước khấu trừ theo tỷ lệ 2% khi chủ đầu tư thanh toán giá trị công trình sử dụng vốn ngân sách nhà nước không được coi là chứng từ nộp thuế để nhà thầu phụ kê khai số thuế GTGT tạm nộp khi xác định nghĩa vụ thuế GTGT của nhà thầu phụ.

Cục Thuế TP Hà Nội trả lời để Tổng công ty xây dựng công trình giao thông 8 – CTCP được biết và thực hiện.

Nơi nhận:

- Như trên;
- Phòng KT3;
- Phòng Pháp chế;
- Lưu: VT, TTHT (2) (6/3)



Mai Sơn