

Kính gửi: Cục thuế TP Đà Nẵng.

Trả lời công văn số 6932/CT-KKT ngày 24/10/2007 của Cục thuế TP Đà Nẵng về chính sách thuế, Tổng cục Thuế có ý kiến như sau:

Tại điểm 9 mục I phần B Thông tư số 120/2003/TT-BTC ngày 12/12/2003 của Bộ Tài chính hướng dẫn về thuế GTGT quy định:

“Trường hợp xây dựng, lắp đặt có bao thầu nguyên vật liệu là giá xây dựng, lắp đặt bao gồm cả giá trị nguyên vật liệu chưa có thuế GTGT.

... Đối với trường hợp xây dựng, lắp đặt không bao thầu nguyên vật liệu thì giá tính thuế là giá trị xây dựng, lắp đặt không bao gồm giá trị nguyên vật liệu chưa có thuế GTGT”.

Căn cứ theo hướng dẫn trên, với nội dung công văn Cục thuế hỏi, trường hợp Công ty cổ phần Đức Mạnh (Chủ đầu tư) và Chi nhánh Tổng công ty sông Hồng tại Hà Nội (Nhà thầu-Bên B) ký hợp đồng kinh tế và phụ lục hợp đồng về việc giao nhận thầu thi công xây lắp phần móng bê, phần thô khối nhà A1 theo giá giao thầu bao gồm tất cả chi phí vật liệu (không bao gồm sắt, thép), nhân công, máy thi công...Sau đó, tại phụ lục hợp đồng, Chủ đầu tư và Nhà thầu thoả thuận giá trị xây lắp có thể được điều chỉnh giảm trong trường hợp Chủ đầu tư mua cáp ứng lực và neo cáp; Chủ đầu tư cung cấp xi măng cho nhà cung cấp bê tông của dự án (Nhà thầu phụ-bên B'), do đó, giá tính thuế GTGT của công trình không bao gồm giá trị nguyên vật liệu do Chủ đầu tư cấp như sắt, thép, cáp dự ứng lực, neo cáp và xi măng. Riêng xi măng do Nhà thầu phụ sử dụng nên giá tính thuế GTGT đối với công trình không tính giá trị xi măng do Chủ đầu tư cung cấp phải đảm bảo các điều kiện sau:

- Có thoả thuận giữa 3 bên: Chủ đầu tư, Nhà thầu (Bên B) và Nhà thầu phụ (Bên B').

- Trong phụ lục hợp đồng phải tách được giá trị bê tông tươi, bao gồm cả giá bê tông, không tính giá trị xi măng do Chủ đầu tư cấp.

Trường hợp Chủ đầu tư đã thoả thuận trong hợp đồng là các loại vật tư (kể cả xi măng) do Chủ đầu tư cấp thì không xác định là doanh thu bán vật tư của Chủ đầu tư để tính thuế GTGT. Chủ đầu tư khi xuất vật tư thì sử dụng phiếu xuất kho. Khi

Quyết toán công trình thi vật tư do Chủ đầu tư cấp được tính theo giá mua thực tế của vật tư (giá mua + chi phí vận chuyển...)

Việc thanh toán giữa Chủ đầu tư và Nhà thầu thực hiện theo giá trị xây lắp quy định trong hợp đồng và phụ lục hợp đồng.

Tổng cục Thuế trả lời đề Cục thuế TP Đà Nẵng biết và căn cứ vào tình hình thực tế để hướng dẫn đơn vị thực hiện.

Nơi nhận:

- Như trên;
- Vụ Pháp chế;
- Ban HT, PC, TTĐ;
- Lưu: VT, CS (3b).

**KT. TỔNG CỤC TRƯỞNG
PHÓ TỔNG CỤC TRƯỞNG**



Phạm Duy Khương