

TỔNG CỤC THUẾ
CỤC THUẾ TỈNH ĐIỆN BIÊN

CỘNG HÒA XÃ HỘI CHỦ NGHĨA VIỆT NAM
Độc lập - Tự do - Hạnh phúc

Số: 2190/CTDBI-TTHT
V/v trả lời chính sách thuế GTGT

Điện Biên, ngày 23 tháng 12 năm 2021

Kính gửi: Ban Quản lý dự án các công trình giao thông tỉnh Điện Biên
(Địa chỉ: Tổ dân phố 5, phường Thanh Bình, thành phố Điện Biên Phủ,
tỉnh Điện Biên)

Ngày 15 tháng 12 năm 2021, Cục Thuế tỉnh Điện Biên nhận được Văn bản số 1175/BCTGT-TCKT ngày 15/12/2021 của Ban Quản lý dự án các công trình giao thông tỉnh Điện Biên (Sau đây gọi là Ban QLDA) về việc hướng dẫn chính sách thuế đối với nhà thầu thực hiện khắc phục tổn thất từ nguồn tiền bảo hiểm. Căn cứ vào Luật Quản lý thuế, Luật Thuế giá trị gia tăng và các văn bản hướng dẫn thi hành. Sau khi xem xét nội dung Văn bản của Ban QLDA, Cục Thuế tỉnh Điện Biên có ý kiến như sau:

Căn cứ Khoản 5, Điều 8; điểm a, Khoản 12 Điều 14 Thông tư số 219/2013/TT-BTC ngày 31/12/2013 của Bộ Tài chính hướng dẫn thi hành Luật Thuế giá trị gia tăng 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 giá trị gia tăng quy định:

... “Điều 8. Thời điểm xác định thuế GTGT

...5. Đối với xây dựng, lắp đặt, bao gồm cả đóng tàu, là thời điểm nghiệm thu, bàn giao công trình, hạng mục công trình, khối lượng xây dựng, lắp đặt hoàn thành, không phân biệt đã thu được tiền hay chưa thu được tiền.”

“Điều 14. Nguyên tắc khấu trừ thuế giá trị gia tăng đầu vào

...

12. Cơ sở kinh doanh được kê khai, khấu trừ thuế GTGT của hàng hoá, dịch vụ mua vào dưới hình thức uỷ quyền cho tổ chức, cá nhân khác mà hoá đơn mang tên tổ chức, cá nhân được uỷ quyền bao gồm các trường hợp sau đây:

a) Doanh nghiệp bảo hiểm uỷ quyền cho người tham gia bảo hiểm sửa chữa tài sản; chi phí sửa chữa tài sản cùng các vật tư, phụ tùng thay thế có hóa đơn GTGT ghi tên người tham gia bảo hiểm, doanh nghiệp bảo hiểm thực hiện thanh toán cho người tham gia bảo hiểm phí bảo hiểm tương ứng theo hợp đồng bảo hiểm thì doanh nghiệp bảo hiểm được kê khai khấu trừ thuế GTGT tương ứng với phần bồi thường bảo hiểm thanh toán theo hóa đơn GTGT đứng tên người tham gia bảo hiểm.”

Căn cứ các quy định trên, trường hợp Công ty bảo hiểm uỷ quyền cho Ban QLDA khắc phục tổn thất. Sau đó Ban QLDA đã ký hợp đồng với Nhà thầu xây dựng để khắc phục tổn thất thì:

1. Về kê khai, nộp thuế GTGT:

Khi nghiệm thu, bàn giao công trình, hạng mục công trình, khối lượng xây dựng, lắp đặt hoàn thành không phân biệt đã thu được tiền hay chưa thu được tiền thì Nhà thầu xây dựng phải xuất hóa đơn GTGT cho Chủ đầu tư và kê khai, nộp thuế GTGT theo quy định, không phân biệt nguồn tiền đầu tư.

2. Về việc sử dụng hóa đơn để kê khai khấu trừ thuế GTGT của Doanh nghiệp bảo hiểm:

Trường hợp Doanh nghiệp bảo hiểm thực hiện thanh toán cho người tham gia bảo hiểm phí bảo hiểm tương ứng theo hợp đồng bảo hiểm thì Doanh nghiệp bảo hiểm được kê khai khấu trừ thuế GTGT tương ứng với phần bồi thường bảo hiểm thanh toán theo hóa đơn GTGT đứng tên người tham gia bảo hiểm.

Vậy Cục Thuế tỉnh Điện Biên trả lời để Ban Quản lý dự án các công trình giao thông tỉnh Điện Biên biết và thực hiện, trong quá trình thực hiện nếu có vướng mắc, đề nghị đơn vị liên hệ cơ quan thuế quản lý trực tiếp để được hỗ trợ giải đáp./.

Nơi nhận:

- Như trên;
- Lãnh đạo Cục Thuế;
- Website Cục Thuế;
- Phòng: KK, TTKT, NVDTTC;
- Lưu: VT, TTHT.

**KT. CỤC TRƯỞNG
PHÓ CỤC TRƯỞNG**



Bùi Mạnh Chuyển