

Số: 2518/TCT-KK
V/v thực hiện khấu trừ
thuế giá trị gia tăng

Hà Nội, ngày 08 tháng 08 năm 2013

Kính gửi: Tổng Công ty xây dựng Trường Sơn

Trả lời công văn số 637 /CV-TCT ngày 05/07/2013 của Tổng Công ty xây dựng Trường Sơn về việc nộp thuế GTGT vãng lai ngoại tỉnh, Tổng cục Thuế có ý kiến như sau:

Tại khoản 3, Điều 24 Thông tư số 28/2011/TT-BTC ngày 28/02/2011 của Bộ Tài chính hướng dẫn thi hành một số điều của Luật Quản lý thuế, hướng dẫn thi hành Nghị định số 85/2007/NĐ-CP ngày 25/5/2007 và Nghị định số 106/2010/NĐ-CP ngày 28/10/2010 của Chính phủ quy định:

“Kho bạc nhà nước trên địa bàn có trách nhiệm khấu trừ số thuế GTGT để nộp vào ngân sách nhà nước 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 trên địa bàn bằng nguồn vốn ngân sách nhà nước, các dự án ODA thuộc diện chịu thuế GTGT.

...
Căn cứ vào hồ sơ chứng từ thanh toán được phê duyệt và chứng từ nộp tiền vào NSNN, Kho bạc nhà nước thực hiện thanh toán cho nhà thầu (bằng tổng số thanh toán trừ đi số thuế GTGT phải nộp), đồng thời thực hiện hạch toán thu NSNN (đối với khoản khấu trừ thuế GTGT). Kho bạc nhà nước trả chủ đầu tư để trả cho nhà thầu một liên chứng từ nộp tiền vào NSNN. Số thuế GTGT do Kho bạc nhà nước khấu trừ theo chứng từ nộp tiền vào NSNN 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 giấy nộp tiền với người cung cấp hàng hoá, dịch vụ. Trường hợp nếu chủ đầu tư thấy cần thiết phải lưu 1 liên chứng từ nộp tiền để đối chiếu với nhà thầu, thì chủ đầu tư chụp để lưu tại đơn vị.”

Căn cứ các quy định nêu trên, Bộ Tài chính đã có công văn số 17848/BTC - TCT ngày 29/12/2011 của Bộ Tài chính gửi Kho bạc Nhà nước các tỉnh, thành phố trực thuộc trung ương; Cục Thuế các tỉnh, thành phố trực thuộc trung ương về việc khấu trừ thuế giá trị gia tăng theo Thông tư số 28/2011/TT-BTC, theo đó:

Tại điểm 1 công văn đã hướng dẫn phạm vi thực hiện khấu trừ thuế: “Kho bạc Nhà nước nơi chủ đầu tư mở tài khoản giao dịch thực hiện khấu trừ thuế GTGT đối với các khoản 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 (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).”

Căn cứ các quy định nêu trên, việc Kho bạc Nhà nước khi thanh toán khối lượng hoàn thành các công trình sử dụng nguồn vốn ngân sách nhà nước, các dự án ODA thuộc diện chịu thuế GTGT đã thực hiện khấu trừ 2% thuế giá trị gia tăng trên số tiền thanh toán khối lượng các công trình, hạng mục công trình xây dựng cơ bản là đúng quy định.

Tổng cục Thuế trả lời đề Tổng công ty Xây dựng Trường Sơn biết và thực hiện./. *sa*

Nơi nhận:

- Như trên;
- Vụ CST- Bộ Tài chính;
- Cục thuế thành phố Hà Nội;
- Lưu: VT, KK.✓

TL.TỔNG CỤC TRƯỞNG
VỤ TRƯỞNG VỤ KÊ KHAI VÀ KẾ TOÁN THUẾ



Phạm Quốc Thái