

**BỘ TÀI CHÍNH
TỔNG CỤC THUẾ**

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

Số: 3365/TCT-KK
V/v thực hiện khấu trừ
thuế giá trị gia tăng

Hà Nội, ngày 11 tháng 10 năm 2013

Kính gửi: Cục Tin học và Thống kê Tài chính - Bộ Tài chính

Tổng cục Thuế nhận được Phiếu hỏi đáp ngày 27/9/2013 của Cục Tin học và Thống kê tài chính - Bộ Tài chính chuyển câu hỏi của người hỏi Lộc Hà, địa chỉ: Lô 3a Đoàn Thị Điểm - Tam Kỳ - Quảng Nam, email: cty locha20072gmail.com. Về vấn đề này, Tổng cục Thuế có ý kiến như sau:

Tại câu hỏi không nêu cụ thể về địa điểm đăng ký kê khai nộp thuế, địa điểm có hoạt động xây lắp công trình cũng như các hồ sơ liên quan đến việc Kho bạc Nhà nước thực hiện: “thu tiền thuế vãng lai 2%” nêu tại phần nội dung câu hỏi của Phiếu hỏi đáp. Vì vậy, Tổng cục Thuế trả lời về nguyên tắc đối với trường hợp này 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 quy định tại khoản 3, Điều 24 Thông tư số 28/2011/TT-BTC ngày 28/02/2011 của Bộ Tài chính nêu trên, Kho bạc Nhà nước nơi chủ đầu tư mở tài khoản giao dịch có trách nhiệm 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) theo đúng quy định.

Căn cứ quy định tại khoản 3, Điều 24 Thông tư số 28/2011/TT-BTC nêu trên, Bộ Tài chính đã có công văn số 17848/BTC - TCT ngày 29/12/2011 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 4.3 hướng dẫn: “Người nộp thuế (đơn vị nhận thầu xây dựng công trình) được trừ số thuế đã nộp NSNN (do KBNN thực hiện khấu trừ) khi thực hiện khai thuế, nộp thuế GTGT. Trường hợp số tiền thanh toán cho chủ đầu tư chỉ đủ để thu hồi tạm ứng trước đó, Kho bạc Nhà nước không thực hiện việc khấu trừ thuế GTGT, người nộp thuế có trách nhiệm tự khai và tự nộp thuế GTGT theo quy định.”

Trên đây là ý kiến của Tổng cục Thuế, kính chuyển Cục Tin học và Thống kê tài chính để trả lời cho Công ty./.

Nơi nhận:

- Như trên;
- Lưu: VT, KK. 3

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



Phạm Quốc Thái