

**TỔNG CỤC THUẾ
CỤC THUẾ TỈNH QUẢNG BÌNH**

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

Số: 3457/CT-TTHT
V/v chính sách thuế đối với
hoạt động rà phá bom mìn, vật nổ

Quảng Bình, ngày 07 tháng 8 năm 2019

Kính gửi: Công ty cổ phần Cấp nước Quảng Bình

Cục Thuế tỉnh Quảng Bình nhận được công văn số 235/NQB ngày 23/07/2019 về việc Hóa đơn thanh toán chi phí rà phá bom mìn theo Hợp đồng giữa Công ty cổ phần Cấp nước Quảng Bình với Bộ chỉ huy quân sự tỉnh Quảng Bình. Về vấn đề này, Cục Thuế tỉnh Quảng Bình có ý kiến như sau:

- Căn cứ 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.

+ Tại Tiết d, Khoản 26, Điều 4 quy định đối tượng không chịu thuế GTGT:

"d) Rà phá bom mìn, vật nổ do các đơn vị quốc phòng thực hiện đối với các công trình được đầu tư bằng nguồn vốn ngân sách nhà nước."

+ Tại Điều 11 quy định thuế suất 10%:

"Thuế suất 10% áp dụng đối với hàng hóa, dịch vụ không được quy định tại Điều 4, Điều 9 và Điều 10 Thông tư này..."

- Căn cứ Khoản 1 Điều 13 Thông tư số 39/2014/TT-BTC của Bộ Tài chính hướng dẫn về hóa đơn bán hàng hóa, cung ứng dịch vụ như sau:

"Cơ quan thuế cấp hóa đơn cho các tổ chức không phải là doanh nghiệp, hộ và cá nhân không kinh doanh nhưng có phát sinh hoạt động bán hàng hóa, cung ứng dịch vụ cần có hóa đơn để giao cho khách hàng."

Trường hợp tổ chức không phải là doanh nghiệp, hộ và cá nhân không kinh doanh bán hàng hóa, dịch vụ thuộc đối tượng không chịu thuế giá trị gia tăng hoặc thuộc trường hợp không phải kê khai, nộp thuế giá trị gia tăng thì cơ quan thuế không cấp hóa đơn."

- Căn cứ Điều 4 Thông tư số 96/2015/TT-BTC ngày 22/6/2015 của Bộ Tài chính quy định các khoản chi được trừ và không được trừ khi xác định thu nhập chịu thuế thu nhập doanh nghiệp như sau:

"...

1. Trừ các khoản chi không được trừ nêu tại Khoản 2 Điều này, doanh nghiệp được trừ mọi khoản chi nếu đáp ứng đủ các điều kiện sau:

a) Khoản chi thực tế phát sinh liên quan đến hoạt động sản xuất, kinh doanh của doanh nghiệp.

b) Khoản chi có đủ hóa đơn, chứng từ hợp pháp theo quy định của pháp luật.

c) Khoản chi nếu có hóa đơn mua hàng hóa, dịch vụ từng lần có giá trị từ 20 triệu đồng trở lên (giá đã bao gồm thuế GTGT) khi thanh toán phải có chứng từ thanh toán không dùng tiền mặt.

Chứng từ thanh toán không dùng tiền mặt thực hiện theo quy định của các văn bản pháp luật về thuế giá trị gia tăng..."

Căn cứ các quy định nêu trên và theo trình bày của Công ty, Cục Thuế tỉnh Quảng Bình trả lời theo nguyên tắc như sau:

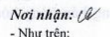
1/ Trường hợp Công ty ký kết hợp đồng với Bộ chỉ huy quân sự tỉnh Quảng Bình thực hiện thi công gói thầu rà phá bom mìn, vật nổ thuộc công trình "sửa chữa, xây dựng trụ sở Văn phòng làm việc Công ty cổ phần cấp nước Quảng Bình" do công ty cổ phần cấp nước Quảng Bình làm đại diện chủ đầu tư. Nếu đây là công trình được đầu tư bằng nguồn vốn ngân sách nhà nước thì hoạt động trên cơ quan thuế không cấp hóa đơn.

Công ty được hạch toán vào chi phí nếu khoản chi này thực tế phát sinh liên quan đến hoạt động sản xuất, kinh doanh của đơn vị, có đầy đủ hồ sơ chứng từ theo quy định (Hợp đồng, Biên bản thanh lý, chứng từ thanh toán, ...)

2/ Nếu đây là công trình được đầu tư bằng nguồn vốn khác ngoài nguồn vốn ngân sách nhà nước thì hoạt động trên được cơ quan thuế cấp hóa đơn theo quy định.

Đề nghị Công ty cổ phần Cấp nước Quảng Bình căn cứ vào tình hình thực tế của đơn vị đối chiếu với nội dung hướng dẫn nêu trên để thực hiện đúng quy định của Pháp luật.

Cục Thuế tỉnh Quảng Bình trả lời để Công ty cổ phần Cấp nước Quảng Bình được biết và thực hiện.

Nơi nhận: 
- Như trên;
- Lưu: VT, TTHT.

**KT. CỤC TRƯỞNG
PHÓ CỤC TRƯỞNG**



Trần Chính Quyền