

TỔNG CỤC THUẾ
CỤC THUẾ TỈNH TUYÊN QUANG

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

Số: **510** /CTTQU-TTHT

Tuyên Quang, ngày **25** tháng 5 năm 2021

V/v chính sách thuế GTGT

Kính gửi: Ông Trần Việt Hưng

Địa chỉ: Sở Xây dựng tỉnh Tuyên Quang,
số 429, đường 17/8, phường Phan Thiết,
thành phố Tuyên Quang, tỉnh Tuyên Quang.

Ngày 22/5/2021 Cục Thuế tỉnh Tuyên Quang nhận được Phiếu chuyển số 456/PC-TCT ngày 20/5/2021 của Tổng cục Thuế, chuyển phiếu hỏi đáp về chính sách thuế qua cổng thông tin điện tử - Bộ Tài chính của độc giả: Trần Việt Hưng (Phiếu hỏi đáp số: 170521-9 ngày 19/5/2021). Nội dung hỏi về dự án đầu tư xây dựng công trình có sử dụng vốn ODA thì chi phí xây dựng trong dự toán có phải tính 10% thuế giá trị gia tăng không. Về vấn đề này Cục Thuế tỉnh Tuyên Quang có ý kiến như sau:

- Tại khoản 2 Điều 12 Nghị định số 10/2021/NĐ-CP ngày 09/02/2021 của Chính phủ về quản lý chi phí đầu tư xây dựng, quy định:

"Điều 12. Xác định dự toán xây dựng công trình

1....

2. Chi phí xây dựng gồm: chi phí trực tiếp, chi phí gián tiếp, thu nhập chịu thuế tính trước và thuế giá trị gia tăng, được xác định như sau:

a) Chi phí trực tiếp ...

b) Chi phí gián tiếp ...

c) Thu nhập chịu thuế tính trước được xác định bằng định mức tỷ lệ phần trăm (%);

d) Thuế giá trị gia tăng theo quy định.

- Tại Điều 44 Nghị định số 56/2020/NĐ-CP ngày 25/5/2020 của Chính phủ về quản lý và sử dụng vốn hỗ trợ phát triển chính thức (ODA) và vốn vay ưu đãi của nhà tài trợ nước ngoài, quy định:

"Điều 44. Thuế và phí đối với chương trình, dự án

Thuế và phí áp dụng đối với chương trình, dự án được thực hiện theo quy định của pháp luật hiện hành về thuế và phí, điều ước quốc tế mà Cộng hòa xã hội chủ nghĩa Việt Nam là thành viên. Trong trường hợp có sự khác biệt giữa quy định của pháp luật trong nước với điều ước quốc tế đã ký kết về cùng một vấn đề thì áp dụng quy định của điều ước quốc tế đó."

- Tại Điều 2, Điều 4, Điều 11 Thông tư số 219/2013/TT-BTC ngày 31/12/2013 của Bộ Tài chính hướng dẫn thi hành về thuế giá trị gia tăng, quy định:

“Điều 2. Đối tượng chịu thuế

Đối tượng chịu thuế giá trị gia tăng (GTGT) là hàng hóa, dịch vụ dùng cho sản xuất, kinh doanh và tiêu dùng ở Việt Nam (bao gồm cả hàng hóa, dịch vụ mua của tổ chức, cá nhân ở nước ngoài), trừ các đối tượng không chịu thuế GTGT hướng dẫn tại Điều 4 Thông tư này.”

“Điều 4. Đối tượng không chịu thuế GTGT

....

12. Duy tu, sửa chữa, xây dựng bằng nguồn vốn đóng góp của nhân dân (bao gồm cả vốn đóng góp, tài trợ của tổ chức, cá nhân), vốn viện trợ nhân đạo đối với các công trình văn hóa, nghệ thuật, công trình phục vụ công cộng, cơ sở hạ tầng và nhà ở cho đối tượng chính sách xã hội.

....

19. Hàng nhập khẩu và hàng hoá, dịch vụ bán cho các tổ chức, cá nhân để viện trợ nhân đạo, viện trợ không hoàn lại trong các trường hợp sau:

a) Hàng hoá nhập khẩu trong trường hợp viện trợ nhân đạo, viện trợ không hoàn lại và phải được Bộ Tài chính hoặc Sở Tài chính xác nhận;

....

e) Hàng hoá, dịch vụ bán cho tổ chức, cá nhân nước ngoài, tổ chức quốc tế để viện trợ nhân đạo, viện trợ không hoàn lại cho Việt Nam.”

“Điều 11. Thuế suất 10%

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

Các mức thuế suất thuế GTGT nêu tại Điều 10, Điều 11 được áp dụng thống nhất cho từng loại hàng hóa, dịch vụ ở các khâu nhập khẩu, sản xuất, gia công hay kinh doanh thương mại.”

Căn cứ các quy định nêu trên, Cục Thuế tỉnh Tuyên Quang trả lời theo nguyên tắc như sau:

- Trường hợp dự án đầu tư xây dựng công trình sử dụng nguồn vốn hỗ trợ phát triển chính thức (ODA) thuộc đối tượng chịu thuế giá trị gia tăng thì chi phí xây dựng trong dự toán phải tính thuế giá trị gia tăng theo thuế suất quy định tại Điều 11 Thông tư số 219/2013/TT-BTC ngày 31/12/2013 của Bộ Tài chính.

- Trường hợp dự án đầu tư xây dựng công trình sử dụng nguồn vốn hỗ trợ phát triển chính thức (ODA) thuộc đối tượng không chịu thuế giá trị gia tăng theo quy định tại Điều 4 Thông tư số 219/2013/TT-BTC ngày 31/12/2013 của Bộ Tài chính thì không phải tính thuế giá trị gia tăng.

- Trường hợp dự án đầu tư xây dựng công trình sử dụng nguồn vốn hỗ trợ phát triển chính thức (ODA) được thực hiện theo điều ước quốc tế mà Nước Cộng hòa xã hội chủ nghĩa Việt Nam là thành viên có quy định về thuế giá trị gia tăng

liên quan đến việc thực hiện dự án khác các trường hợp nêu trên thì áp dụng chính sách thuế đối với dự án theo quy định của Điều ước quốc tế đó.

Đề nghị độc giả xác định việc sử dụng nguồn vốn của từng dự án cụ thể để áp dụng tính thuế giá trị gia tăng trong dự toán xây dựng công trình theo thực tế hoạt động dự án.

Cục Thuế tỉnh Tuyên Quang trả lời đề độc giả Trần Việt Hưng biết và thực hiện theo quy định tại các văn bản quy phạm pháp luật đã được trích dẫn tại văn bản này./. *Ư*

Nơi nhận:

- Như trên;
- Tổng cục Thuế (báo cáo);
- Support@mof.gov.vn (email);
- Lãnh đạo Cục Thuế (email);
- Các phòng: NVDTTC, TTKT, KK;
- Trang thông tin điện tử Cục Thuế;
- Lưu: VT, TTHT. (H 8b). *Ư*

**KT. CỤC TRƯỞNG
PHÓ CỤC TRƯỞNG**



Hoàng Thanh Phong

THESE THINGS ARE NOT TO BE TAKEN TOO SERIOUSLY
BUT ARE ONLY FOR THE AMUSEMENT OF THE READER

THESE THINGS ARE NOT TO BE TAKEN TOO SERIOUSLY
BUT ARE ONLY FOR THE AMUSEMENT OF THE READER

THESE THINGS ARE NOT TO BE TAKEN TOO SERIOUSLY
BUT ARE ONLY FOR THE AMUSEMENT OF THE READER

THESE THINGS ARE NOT TO BE TAKEN TOO SERIOUSLY
BUT ARE ONLY FOR THE AMUSEMENT OF THE READER