

Số: 818 /TCT- CS  
V/v trả lời câu hỏi Công  
Thông tin điện tử BTC.

Hà Nội, ngày 13 tháng 3 năm 2014

Kính gửi: Công thông tin điện tử Bộ Tài chính.

Tổng cục Thuế nhận được Phiếu hỏi đáp này 22/11/2013 của Công thông tin điện tử Bộ Tài chính về việc trả lời vướng mắc của Bà Hương liên quan đến việc khấu trừ thuế GTGT của hợp đồng EPC. Về vấn đề này, Tổng cục Thuế có ý kiến như sau:

Tại khoản 1 Điều 10 Thông tư số 28/2011/TT-BTC ngày 28/2/2011 về quản lý thuế quy định:

“ ...

e) Trường hợp người nộp thuế có hoạt động kinh doanh xây dựng, lắp đặt, bán hàng vãng lai mà không thành lập đơn vị trực thuộc tại địa phương cấp tỉnh khác nơi người nộp thuế có trụ sở chính (sau đây gọi là kinh doanh xây dựng, lắp đặt, bán hàng vãng lai ngoại tỉnh) thì người nộp thuế phải nộp hồ sơ khai thuế cho Chi cục Thuế quản lý tại địa phương có hoạt động xây dựng, lắp đặt, bán hàng vãng lai đó.

g) Trường hợp người nộp thuế có công trình xây dựng, lắp đặt ngoại tỉnh liên quan tới nhiều địa phương như: xây dựng đường giao thông, đường dây tải điện, đường ống dẫn nước, dẫn dầu, dẫn khí v.v., không xác định được doanh thu của công trình ở từng địa phương cấp huyện thì người nộp thuế khai thuế giá trị gia tăng của doanh thu xây dựng, lắp đặt ngoại tỉnh chung với hồ sơ khai thuế giá trị gia tăng tại trụ sở chính.”

Tại khoản 6 Điều 10 Thông tư số 28/2011/TT-BTC nêu trên quy định:

“6. Khai thuế giá trị gia tăng đối với hoạt động kinh doanh xây dựng, lắp đặt, bán hàng vãng lai ngoại tỉnh.

a) Người nộp thuế kinh doanh xây dựng, lắp đặt, bán hàng vãng lai ngoại tỉnh thì khai thuế giá trị gia tăng tạm tính theo tỷ lệ 2% đối với hàng hoá, dịch vụ chịu thuế suất thuế giá trị gia tăng 10% hoặc theo tỷ lệ 1% đối với hàng hoá, dịch vụ chịu thuế suất thuế giá trị gia tăng 5% trên doanh thu hàng hoá, dịch vụ chưa có thuế giá trị gia tăng với Chi cục Thuế quản lý địa phương nơi kinh doanh, bán hàng.

b) Hồ sơ khai thuế giá trị gia tăng đối với hoạt động kinh doanh xây dựng, lắp đặt, bán hàng vãng lai ngoại tỉnh là Tờ khai thuế giá trị gia tăng theo mẫu số 05/GTGT ban hành kèm theo Thông tư này.

c) Hồ sơ khai thuế giá trị gia tăng đối với hoạt động kinh doanh xây dựng, lắp đặt, bán hàng vãng lai ngoại tỉnh được nộp theo từng lần phát sinh doanh thu. Trường hợp phát sinh nhiều lần nộp hồ sơ khai thuế trong một tháng thì người nộp thuế có thể đăng ký với Chi cục Thuế nơi nộp hồ sơ khai thuế để chuyển sang nộp hồ sơ khai thuế giá trị gia tăng theo tháng.

d) Khi khai thuế với cơ quan thuế quản lý trực tiếp, người nộp thuế phải tổng hợp doanh thu phát sinh và số thuế giá trị gia tăng đã nộp của doanh thu kinh doanh xây dựng, lắp đặt, bán hàng vãng lai ngoại tỉnh trong hồ sơ khai thuế tại trụ sở chính. Số thuế đã nộp (theo chứng từ nộp tiền thuế) của doanh thu kinh doanh xây dựng, lắp đặt, bán hàng vãng lai ngoại tỉnh được trừ vào số thuế giá trị gia tăng phải nộp theo tờ khai thuế giá trị gia tăng của người nộp thuế tại trụ sở chính.”

Liên quan đến vấn đề này, ngày 29/5/2013, Bộ Tài chính đã ban hành công văn số 6789/BTC-TCT về việc khấu trừ 2% thuế GTGT.

Đề nghị bà Hương nghiên cứu các quy định nêu trên và căn cứ trường hợp cụ thể của đơn vị để thực hiện nghĩa vụ thuế theo đúng quy định của pháp luật về thuế hiện hành. Nếu có vướng mắc, đề nghị bà Hương cung cấp đầy đủ hồ sơ, tài liệu và liên hệ với cơ quan Thuế quản lý trực tiếp để được hướng dẫn cụ thể.

Tổng cục Thuế trả lời để Công thông tin điện tử Bộ Tài chính được biết./. *VTC*

Nơi nhận: *cf*

- Như trên;
- Phó TCT Cao Anh Tuấn (để báo cáo);
- Vụ PC – TCT;
- Lưu: VT, CS (3b).\*

TL. TÒNG CỤC TRƯỞNG  
KT. VỤ TRƯỞNG VỤ CHÍNH SÁCH



*Nguyễn Quý Trung*