

Số: 8655 /BTC-TCT
V/v Chính sách thuế đối với
dịch vụ xử lý bom mìn.

Hà Nội, ngày 24 tháng 7 năm 2008

Kính gửi: Cục Thuế các tỉnh, thành phố trực thuộc Trung ương.

Bộ Tài chính nhận được công văn của một số Cục Thuế hỏi về việc sử dụng hoá đơn và nộp thuế đối với dịch vụ dò tìm, xử lý bom mìn. Về việc này, Bộ Tài chính hướng dẫn như sau:

1/ Đối với việc rà phá bom, mìn theo hợp đồng dịch vụ:

Tại khoản 3, Điều 3 Quyết định số 96/2006/QĐ-TTg ngày 04/05/2006 của Thủ tướng Chính phủ về việc quản lý và thực hiện công tác rà phá bom, mìn vật liệu nổ quy định: *“Đối với các dự án sử dụng nguồn vốn khác, đơn giá cho rà phá bom, mìn, vật liệu nổ được tính đúng, tính đủ theo quy định hiện hành.”*

Tại điểm 6, mục III, phần B Thông tư số 60/2007/TT-BTC ngày 14/06/2007 của Bộ Tài chính hướng dẫn về quản lý thuế quy định: *“Khai thuế thu nhập doanh nghiệp tính theo tỷ lệ thu nhập trên doanh thu.”*

...Người nộp thuế phát sinh doanh thu kinh doanh không thường xuyên, sử dụng hoá đơn bán hàng cung cấp lẻ tại cơ quan thuế phục vụ cho hoạt động kinh doanh đó thì thực hiện khai thuế thu nhập doanh nghiệp tính theo tỷ lệ thu nhập trên doanh thu chịu thuế.”

Tại điểm 2, mục II, phần B Thông tư số 60/2007/TT-BTC nêu trên quy định: *“Khai thuế giá trị gia tăng theo từng lần phát sinh đối với thuế giá trị gia tăng theo phương pháp trực tiếp trên doanh số của người kinh doanh không thường xuyên.”*

Tại điểm 2 Thông tư số 99/2003/TT-BTC ngày 23/10/2003 sửa đổi, bổ sung Thông tư số 120/2002/TT-BTC ngày 30/12/2002 của Bộ Tài chính hướng dẫn về hoá đơn quy định: *“Đối tượng được cấp hoá đơn lẻ phải nộp thuế (thu bằng biên lai thuế) trước khi nhận hoá đơn”.*

Trường hợp các đơn vị quân đội thực hiện hợp đồng dịch vụ dò, tìm và xử lý bom mìn cho các công trình xây dựng thì cơ quan thuế nơi thực hiện dịch vụ cấp hoá đơn lẻ và đơn vị phải khai, nộp thuế GTGT và thuế TNDN (thu bằng biên lai) tính trên doanh thu thực hiện hợp đồng.

2/ Đối với nhiệm vụ rà phá bom, mìn, vật liệu nổ do Bộ Quốc phòng giao:

Tại khoản 2.d, Điều 3 Quyết định số 96/2006/QĐ-TTg ngày 04/05/2006 của Thủ tướng Chính phủ về việc quản lý và thực hiện công tác rà phá bom, mìn, vật liệu nổ quy định về kinh phí đảm bảo cho công tác rà phá bom, mìn, vật liệu nổ: “*Không tính các khoản thu nhập chịu thuế tính trước và các khoản thuế.*”

Căn cứ quy định nêu trên, đối với nhiệm vụ rà phá bom, mìn, vật liệu nổ do Bộ Quốc phòng giao, nếu kinh phí đảm bảo cho công tác rà phá bom, mìn, vật liệu nổ không bao gồm các khoản thu nhập chịu thuế tính trước và các khoản thuế theo quy định tại điểm d, khoản 2, Điều 3 Quyết định số 96/2006/QĐ-TTg ngày 04/05/2006 của Thủ tướng Chính phủ về việc quản lý và thực hiện công tác rà phá bom, mìn, vật liệu nổ thì không phải nộp các khoản thuế theo quy định.

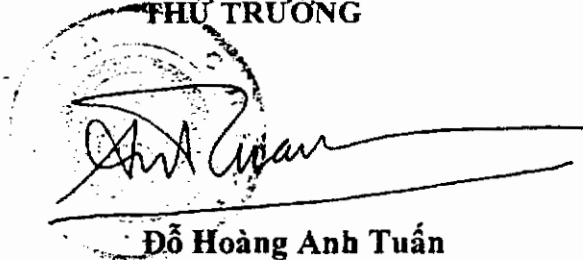
Công văn này thay thế công văn số 9273 TC/TCT ngày 01/10/2001 của Bộ Tài chính về việc tạm thời chưa thu thuế GTGT đối với hoạt động rà phá bom mìn.

Bộ Tài chính thông báo đề Cục Thuế các tỉnh, thành phố biết và thực hiện./

Nơi nhận:

- Như trên;
- Vụ PC, CST, Vụ ĐT, Vụ I;
- Lưu: VT, TCT (VT, CS).

KT. BỘ TRƯỞNG
THỦ TRƯỞNG



Đỗ Hoàng Anh Tuấn