

Số: **14573/BTC-TCT**V/v thuế GTGT đối với hoạt động  
điều tra cơ bản.Hà Nội, ngày **15** tháng 10 năm 2009

Kính gửi: Bộ Tài nguyên và Môi trường

Trả lời công văn số 2898/BTNMT-TC ngày 14/8/2009 của Bộ Tài nguyên  
Môi trường, Bộ Tài chính có ý kiến như sau:

1. Tại điểm 1.17, Mục II, Phần A Thông tư số 32/2007/TT-BTC của Bộ Tài  
chính hướng dẫn: “Điều tra cơ bản của Nhà nước do NSNN cấp phát kinh phí để  
thực hiện (bao gồm điều tra, thăm dò địa chất khoáng sản, tài nguyên nước, khí  
tượng thủy văn, môi trường; đo đạc, lập bản đồ)” không thuộc đối tượng chịu thuế  
GTGT.

Tại điểm 3, Mục II, Phần B Thông tư số 129/2008/TT-BTC ngày 8/12/2008  
của Bộ Tài chính hướng dẫn về thuế giá trị gia tăng hướng dẫn: “Mức thuế suất  
10% áp dụng đối với hàng hoá, dịch vụ không được quy định tại Mục II, Phần A;  
Điểm 1, 2 Mục II, Phần B Thông tư này”.

Căn cứ vào quy định nêu trên, trường hợp các đơn vị có hợp đồng thực hiện  
hoạt động điều tra cơ bản của Nhà nước do NSNN cấp phát kinh phí để thực hiện  
(bao gồm điều tra, thăm dò địa chất khoáng sản, tài nguyên nước, khí tượng thủy  
văn, môi trường; đo đạc, lập bản đồ) được ký trước ngày 1/1/2009 thì phần khối  
lượng công việc thực hiện trước năm 1/1/2009 không phải tính thuế GTGT; đối với  
phần khối lượng công việc thực hiện từ ngày 1/1/2009, các đơn vị kê khai, nộp thuế  
với mức thuế suất thuế GTGT là 10%.

Về việc bổ sung kinh phí để nộp thuế GTGT, Bộ Tài chính đã có công văn  
số 6088/BTC-CST ngày 27/4/2009 trả lời Bộ Tài nguyên và Môi trường (kèm  
theo).

2. Tại Điều 2 Luật thuế GTGT số 13/2008/QH12 ngày 3/6/2008 quy định:  
“thuế giá trị gia tăng là thuế tính trên giá trị tăng thêm của hàng hoá, dịch vụ phát  
sinh trong quá trình từ sản xuất, lưu thông đến tiêu dùng”.

Tại Điều 3 Luật thuế GTGT số 13/2008/QH12 nêu trên quy định: “hàng hoá,  
dịch vụ sử dụng cho sản xuất, kinh doanh và tiêu dùng ở Việt Nam là đối tượng  
chịu thuế GTGT, trừ các đối tượng quy định tại Điều 5 của Luật này”.

Căn cứ quy định trên, trường hợp đơn vị sự nghiệp thực hiện dự án, đề án,  
nhiệm vụ thường xuyên về điều tra cơ bản theo chức năng, nhiệm vụ được giao  
bằng nguồn ngân sách cấp (không ký hợp đồng kinh tế), sản phẩm hoàn thành nộp  
kho lưu trữ để các cơ quan nhà nước khai thác sử dụng không phải là hàng hoá,  
dịch vụ kinh doanh nên không thuộc đối tượng điều chỉnh của Luật thuế GTGT.

3. Tại điểm 1.1 mục VI phần B Thông tư số 120/2002/TT-BTC ngày  
30/12/2002 của Bộ Tài chính hướng dẫn về hoá đơn quy định: tổ chức, cá nhân khi

bán, trao đổi hàng hoá, dịch vụ phải lập hoá đơn theo quy định và giao cho khách hàng.

Theo hướng dẫn tại điểm 1, Mục IV, Phần B Thông tư số 129/2008/TT-BTC ngày 26/12/2008 của Bộ Tài chính về thuế giá trị gia tăng thì đơn vị trực tiếp ký hợp đồng để thực hiện hoạt động điều tra cơ bản là người xuất hoá đơn.

Việc nộp thuế giá trị gia tăng được thực hiện theo hướng dẫn tại điểm 1 Mục II Phần B Thông tư số 60/2007/TT-BTC ngày 14/6/2007 của Bộ Tài chính hướng dẫn thi hành một số điều của Luật Quản lý thuế và hướng dẫn thi hành Nghị định số 85/2007/NĐ-CP ngày 25/5/2007 của Chính phủ quy định chi tiết thi hành một số điều của Luật Quản lý thuế.

Bộ Tài chính trả lời để Bộ Tài Nguyên và Môi trường được biết/.

**Nơi nhận:**

- Như trên;
- Cục thuế các tỉnh thành phố trực thuộc trung ương;
- Sở Tài chính các tỉnh, thành phố trực thuộc trung ương;
- Vụ PC, CST, HTQT, HCSN, NSNN;
- Lưu: VT, TCT(VT,PC,CS).

**K.T BỘ TRƯỞNG  
THỨ TRƯỞNG**



**Hoàng Anh Tuấn**

09610706