

Số: 2284/TCT-KK

Hà Nội, ngày 17 tháng 7 năm 2013.

V/v kê khai thuế GTGT đối với công trình, dự án sử dụng vốn NSNN, vốn ODA

Kính gửi : Cục Thuế tỉnh Vĩnh Long

Trả lời công văn số 83/CT-THNVDT ngày 19/02/2013 của Cục Thuế tỉnh Vĩnh Long về việc kê khai thuế GTGT đối với hoạt động tư vấn, khảo sát, thiết kế, lập dự án,... của các công trình, dự án sử dụng vốn ngân sách Nhà nước, vốn ODA; Tổng cục Thuế có ý kiến như sau:

Về vấn đề này, ngày 26/10/2012 Tổng cục Thuế đã có công văn số 3746/TCT-KK gửi Cục Thuế các tỉnh thành phố trực thuộc Trung ương hướng dẫn về việc kê khai, nộp thuế GTGT vắng lai ngoại tỉnh. Theo đó, đối với các hoạt động tư vấn, khảo sát, thiết kế, lập kế hoạch, lập dự án, kiểm toán, định giá tài sản... không phải là hoạt động kinh doanh, xây dựng, lắp đặt, bán hàng vắng lai ngoại tỉnh nên không phải kê khai, nộp thuế GTGT vắng lai theo quy định tại Điều 10 Thông tư số 28/2011/TT-BTC ngày 28/02/2011 của Bộ Tài chính mà thực hiện kê khai, nộp thuế tập trung tại trụ sở chính.

Tiếp theo, ngày 29/5/2013, Bộ Tài chính có công văn số 6789/BTC-TCT gửi Cục Thuế và Kho bạc Nhà nước các tỉnh thành phố trực thuộc Trung ương hướng dẫn:

"...- Người nộp thuế có hoạt động xây dựng cơ bản được chủ đầu tư thanh toán cho khối lượng các công trình, hạng mục công trình xây dựng cơ bản bằng nguồn vốn ngân sách nhà nước, thanh toán từ nguồn ngân sách nhà nước cho các công trình xây dựng cơ bản của các dự án sử dụng vốn ODA (phần vốn đối ứng trong nước thanh toán tại Kho bạc Nhà nước cho các công trình xây dựng cơ bản của các dự án ODA), không kể có trụ sở chính hay không có trụ sở chính trên địa bàn tỉnh, thành phố hoặc quận, huyện nơi có hoạt động xây dựng công trình đều thuộc diện Kho bạc Nhà nước khấu trừ số thuế GTGT để nộp vào ngân sách nhà nước.

- Số thuế GTGT khấu trừ được xác định bằng 2% giá trị khối lượng hoàn thành công trình, hạng mục công trình xây dựng cơ bản đã được Kho bạc Nhà nước chấp nhận trong từng lần chủ đầu tư đề nghị thanh toán được chủ đầu tư tính toán bao gồm cả giá trị tư vấn giám sát, khảo sát thiết kế lập kế hoạch dự án ... ghi trên cùng hợp đồng của công trình, hạng mục công trình xây dựng cơ bản.

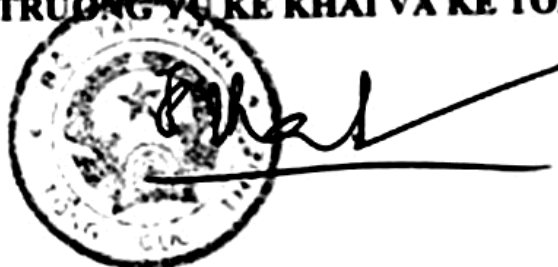
- Không thực hiện khấu trừ thuế GTGT đối với các hợp đồng tư vấn, khảo sát, thiết kế, lập dự án, kiểm toán, bảo hiểm."

Đề nghị Cục Thuế tỉnh Vĩnh Long căn cứ nội dung hướng dẫn tại công văn số 3746/TCT-KK ngày 26/10/2012 của Tổng cục Thuế và công văn số 6789/BTC-TCT ngày 29/5/2013 của Bộ Tài chính nêu trên để thực hiện. /.

**TL. TỔNG CỤC TRƯỞNG
VỤ TRƯỞNG VỤ KÊ KHAI VÀ KÊ TOÁN THUẾ**

Nơi nhận:

- Như trên;
- Vụ: PC, CS (TCT);
- Lưu: VT, KK (2b)



Phạm Quốc Thái

09488224