

Hà Nội, ngày 20 tháng 12 năm 2013

Kính gửi: Công ty Cổ phần Y dược phẩm VIMEDIMEX

Tổng cục Thuế nhận được công văn số 867/VM-KTTC ngày 13/08/2013 của Công ty Cổ phần Y dược phẩm VIMEDIMEX về khấu trừ 2% thuế giá trị gia tăng. Về vấn đề này, Tổng cục Thuế có ý kiến như sau:

Tại khoản 3, Điều 24 Thông tư số 28/2011/TT-BTC ngày 28/02/2011 của Bộ Tài chính hướng dẫn thi hành một số điều của Luật Quản lý thuế, hướng dẫn thi hành Nghị định số 85/2007/NĐ-CP ngày 25/5/2007 và Nghị định số 106/2010/NĐ-CP ngày 28/10/2010 của Chính phủ quy định:

“Kho bạc nhà nước trên địa bàn có trách nhiệm khấu trừ số thuế GTGT để nộp vào ngân sách nhà nước theo tỷ lệ quy định là 2% trên số tiền thanh toán khối lượng các công trình, hạng mục công trình xây dựng cơ bản trên địa bàn bằng nguồn vốn ngân sách nhà nước, các dự án ODA thuộc diện chịu thuế GTGT.”

Tại điểm 1, công văn số 6789/BTC-TCT ngày 29/5/2013 của Bộ Tài chính về việc khấu trừ 2% thuế Giá trị gia tăng hướng dẫn cụ thể khoản 3, Điều 24 Thông tư số 28/2011/TT-BTC quy định:

“ - 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.”

Căn cứ các quy định nêu trên, hợp đồng cung cấp, lắp đặt thiết bị cho Trung tâm y tế Huyện Đạ Huoai thuộc Dự án “Cải tạo Nâng cấp Trung tâm y tế

huyện Đạ Huoai” của Công ty Cổ phần Y dược phẩm VIMEDIMEX không thuộc trường hợp Kho bạc Nhà nước nơi chủ đầu tư đề nghị thanh toán thực hiện khấu trừ 2% thuế giá trị gia tăng. Do đó, Công ty Cổ phần Y dược phẩm VIMEDIMEX lập hồ sơ đề nghị hoàn lại số thuế nộp thừa gửi Chi cục Thuế huyện Đạ Huoai, tỉnh Lâm Đồng để được hoàn trả số thuế đã nộp (theo chứng từ khấu trừ 2% thuế giá trị gia tăng của Kho bạc nhà nước huyện Đạ Huoai, tỉnh Lâm Đồng). Công ty Cổ phần Y dược phẩm VIMEDIMEX thực hiện kê khai doanh thu và thuế giá trị gia tăng phải nộp tương ứng với hợp đồng cung cấp, lắp đặt thiết bị cho Trung tâm y tế Huyện Đạ Huoai vào tờ khai thuế giá trị gia tăng tại trụ sở chính.

Tổng cục Thuế trả lời đề Công ty Cổ phần Y dược phẩm VIMEDIMEX biết và thực hiện./

Nơi nhận:

- Như trên;
- Cục Thuế TP Hồ Chí Minh (để thực hiện);
- Cục Thuế tỉnh Lâm Đồng và Chi cục Thuế huyện Đạ Huoai (để thực hiện);
- Kho bạc Nhà nước (để phối hợp);
- Lưu: VT, KK.☞

