

Số: 332 /TCT-CS
V/v kê khai nghĩa vụ thuế
trong hợp đồng BT

Hà Nội, ngày 15 tháng 8 năm 2014

Kính gửi: Cục Thuế TP Hồ Chí Minh.

Tổng cục Thuế nhận được công văn số 3039/CT-KT2 ngày 26/4/2014 của Cục Thuế TP. Hồ Chí Minh vướng mắc về việc kê khai nghĩa vụ thuế trong hợp đồng BT xây dựng đường nối Tân Sơn Nhất – Bình Lợi – Vành đai ngoài đối với Công ty TNHH MTV Phát triển GS Sài Gòn thực hiện theo công văn số 421/BTC-TCT ngày 09/1/2014 của Bộ Tài chính. Về vấn đề này, sau khi báo cáo Bộ Tài chính, Tổng cục Thuế có ý kiến như sau:

Tại điểm g khoản 1 Điều 7 Luật thuế giá trị gia tăng số 13/2008/QH12 quy định về giá tính thuế GTGT, quy định:

“g) Đối với hoạt động xây dựng, lắp đặt là giá trị công trình, hạng mục công trình hay phần công việc thực hiện bàn giao chưa có thuế giá trị gia tăng. Trường hợp xây dựng, lắp đặt không bao thầu nguyên vật liệu, máy móc, thiết bị thì giá tính thuế là giá trị xây dựng, lắp đặt không bao gồm giá trị nguyên vật liệu và máy móc, thiết bị;”.

Dự án xây dựng Tuyến đường Tân Sơn Nhất – Bình Lợi – Vành đai ngoài do Công ty Trách nhiệm hữu hạn một thành viên Phát triển GS Sài Gòn (Công ty TNHH MTV GS Sài Gòn - Doanh nghiệp BT) làm nhà đầu tư thực hiện theo hình thức Hợp đồng BT ký ngày 5/12/2007 giữa Ủy ban nhân dân thành phố Hồ Chí Minh và Công ty TNHH MTV GS Sài Gòn.

Theo công văn của Cục Thuế TP Hồ Chí Minh và Ủy ban nhân dân thành phố Hồ Chí Minh thì: Dự án Xây dựng đường nối Tân Sơn Nhất – Bình Lợi – Vành đai ngoài do Công ty Trách nhiệm hữu hạn một thành viên Phát triển GS Sài Gòn (Công ty TNHH MTV GS Sài Gòn – Doanh nghiệp BT) làm nhà đầu tư thực hiện theo hình thức Hợp đồng BT ký ngày 05/12/2007 giữa Ủy ban Nhân dân thành phố Hồ Chí Minh và Công ty TNHH MTV GS Sài Gòn. Cục Thuế TP Hồ Chí Minh báo cáo: Tính đến tuần đầu tiên của Tháng 11/2013 công tác thi công xây dựng đã đạt 76% khối lượng công việc của toàn dự án.

Công ty TNHH MTV GS Sài Gòn đã hoàn thành và bàn giao cho UBND TP. Hồ Chí Minh một phần tuyến đường đoạn từ nút giao Nguyễn Thái Sơn đến nút giao Bình Triệu dài 4,7 km (Ngày 28/9/2013, TP HCM đã tổ chức thông xe đợt 1 tuyến đường Tân Sơn Nhất - Bình Lợi - Vành đai ngoài đoạn từ nút giao Nguyễn Thái Sơn đến nút giao Bình Triệu dài 4,7 km).

Về nghĩa vụ thuế trong Hợp đồng BT Xây dựng đường nối Tân Sơn Nhất-Bình Lợi-Vành đai ngoài, Bộ Tài chính đã có công văn số 421/BTC-TCT ngày 09/01/2014 và Ủy ban nhân dân thành phố Hồ Chí Minh có công văn số 489/UBND-ĐTMT ngày 27/01/2014, Cục Thuế TP Hồ Chí Minh có công văn số 1411/CT-KT2 hướng dẫn Công ty TNHH MTV GS Sài Gòn tính và kê khai thuế GTGT đầu ra trong hợp đồng BT xây dựng đường nối Tân Sơn Nhất - Bình Lợi - Vành đai ngoài theo khối lượng thực hiện theo tiến độ tương ứng của nhà thầu phụ hoàn thành bàn giao cho Công ty.

Công ty TNHH MTV GS Sài Gòn có văn thư số GSSD-140407-01 ngày 14/04/2014 v/v kê khai thuế GTGT cho hoạt động xây dựng tuyến đường Tân Sơn Nhất – Bình Lợi – Vành đai ngoài theo Hợp đồng BT, theo đó Công ty TNHH MTV GS Sài Gòn đề nghị Cục Thuế chấp thuận việc kê khai thuế GTGT đầu ra dựa trên văn bản xác nhận chính thức của Sở giao thông vận tải và Công ty TNHH MTV GS Sài Gòn sẽ thực hiện việc điều chỉnh và kê khai thuế GTGT đầu ra tại thời điểm nhận được văn bản xác nhận chính thức của Sở giao thông vận tải.

Về việc khai thuế GTGT đối với các công trình xây dựng BT, Bộ Tài chính đã có văn bản chỉ đạo các Cục Thuế rà soát, báo cáo việc khai thuế GTGT đối với các công trình xây dựng BT này, theo kết quả báo cáo hiện nay các công trình xây dựng BT đang thực hiện khai thuế GTGT như đối với các công trình xây dựng khác là thời điểm hoàn thành bàn giao hoặc thời điểm bàn giao theo tiến độ hay phần công việc thực hiện bàn giao; giá tính thuế GTGT là toàn bộ giá trị công trình chưa có thuế GTGT thực hiện theo đúng quy định tại Luật giá trị gia tăng.

Căn cứ quy định trên, Tổng cục Thuế đề nghị Cục Thuế TP Hồ Chí Minh báo cáo Ủy ban nhân dân TP Hồ Chí Minh chỉ đạo Sở Giao thông vận tải phối hợp với Cục Thuế TP Hồ Chí Minh tổ chức kiểm tra, xác nhận và hướng dẫn cụ thể Công ty TNHH MTV GS Sài Gòn tính và kê khai nộp thuế giá trị gia tăng đầu ra của con đường trên khối lượng và giá trị hoàn thành của con đường đã đạt được của toàn dự án đường nối Tân Sơn Nhất – Bình Lợi – Vành đai ngoài.

Tổng cục Thuế trả lời Cục Thuế TP Hồ Chí Minh biết./.

Nơi nhận: *kh*

- Như trên;
- UBND TP Hồ Chí Minh (để b/cáo);
- Vụ CST, PC – BTC;
- Vụ PC – TCT; /
- Trang Website – TCT;
- Lưu: VT, CS (3b).⁴⁰

