Ký bởi: Tổng cục Thuế
Địa chỉ: Tổng cục thuế
Thời gian ký: 12.03.2021 09:07

BỘ TÀI CHÍNH

CỘNG HOÀ XÃ HỘI CHỦ NGHĨA VIỆT NAM
Độc lập - Tự do - Hạnh phúc

Số: 2413 /BTC-TCT
V/v phạm vi Kho bạc nhà nước thực hiện khấu trừ thuế.

Hà Nội, ngày 10 tháng 3 năm 2021

Kính gửi: Ủy ban nhân dân tỉnh Quảng Ninh.

Bộ Tài chính nhận được Công văn số 8912/UBND-TM ngày 30/12/2020 của Ủy ban nhân dân tỉnh Quảng Ninh về việc vướng mắc trong khấu trừ thuế giá trị gia tăng vãng lai 2%. Về việc này, Bộ Tài chính có ý kiến như sau:

Trên cơ sở tổng hợp phản ánh vướng mắc của một số địa phương về phạm vi Kho bạc nhà nước thực hiện khấu trừ thuế giá trị gia tăng 2% đối với công trình sử dụng nguồn vốn ngân sách nhà nước khi Chủ đầu tư thanh toán cho Nhà thầu theo Thông tư số 156/2013/TT-BTC ngày 06/11/2013 và Thông tư số 119/2014/TT-BTC ngày 25/8/2014 của Bộ Tài chính, Bộ Tài chính đã ban hành Công văn số 5406/BTC-TCT ngày 23/4/2015 hướng dẫn bổ sung Kho bạc nhà nước không thực hiện khấu trừ thuế giá trị gia tăng đối với một số trường hợp cụ thể (văn bản đính kèm).

Hiện nay, Bộ Tài chính đã tổng hợp các trường hợp Kho bạc nhà nước thực hiện khấu trừ tiền thuế GTGT của các nhà thầu khi thực hiện thủ tục thanh toán vốn đầu tư xây dựng cơ bản của ngân sách nhà nước cho chủ đầu tư tại điểm d.3 khoản 2 Điều 17 dự thảo Thông tư hướng dẫn thi hành một số điều của Luật quản lý thuế và Nghị định số 126/2020/NĐ-CP ngày 19/10/2020 của Chính phủ quy định chi tiết một số điều của Luật Quản lý thuế (trong đó có bãi bỏ Thông tư số 156/2013/TT-BTC ngày 06/11/2013 của Bộ Tài chính) và đã gửi lấy ý kiến các cơ quan, đơn vị tại Công văn số 1914/BTC-TCT ngày 25/02/2021 của Bộ Tài chính.

Trong khi Thông tư hướng dẫn Luật Quản lý thuế chưa được ban hành, Bộ Tài chính đề nghị trước mắt thực hiện theo quy định hiện hành.

Bộ Tài chính trân trọng cảm ơn ý kiến của Ủy ban nhân dân tỉnh Quảng Ninh tại Công văn số 8912/UBND-TM ngày 30/12/2020 nêu trên và kính đề nghị Ủy ban nhân dân tỉnh Quảng Ninh tiếp tục tham gia ý kiến đối với dự thảo Thông tư nêu trên của Bộ Tài chính./.

Nơi nhận:
- Như trên;
- Các Vụ: PC, CST, KBNN, NSNN (BTC);
- Các Vụ: PC, CS (TCT);
- Website: BTC, TCT;
- Lưu: VT; TCT (VT, KK).

KT. BỘ TRƯỞNG
THỨ TRƯỞNG

Trần Xuân Hà

BỘ TÀI CHÍNH

CỘNG HOÀ XÃ HỘI CHỦ NGHĨA VIỆT NAM
Độc lập - Tự do - Hạnh phúc

Số: 5406 /BTC- TCT
V/v khấu trừ thuế giá trị gia tăng theo Thông tư số 156/2013/TT-BTC và Thông tư số 119/2014/TT-BTC

Hà Nội, ngày 23 tháng 4 năm 2015

Kính gửi:
- Cục Thuế các tỉnh, thành phố trực thuộc trung ương
- Kho bạc Nhà nước các tỉnh, thành phố trực thuộc trung ương

Vừa qua, Bộ Tài chính nhận được phản ánh vướng mắc của một số địa phương về phạm vi khấu trừ, hạch toán và luân chuyển chứng từ khấu trừ thuế giá trị gia tăng (GTGT) đối với các công trình xây dựng cơ bản bằng nguồn vốn ngân sách nhà nước (NSNN) trên địa bàn theo hướng dẫn tại Khoản 3 Điều 28 Thông tư số 156/2013/TT-BTC ngày 06/11/2013 và Khoản 8 Điều 1 Thông tư số 119/2014/TT-BTC ngày 25/8/2014 của Bộ Tài chính. Về vấn đề này, Bộ Tài chính có ý kiến như sau:

1. Phạm vi thực hiện khấu trừ thuế GTGT:

Phạm vi Kho bạc Nhà nước thực hiện khấu trừ, không phải khấu trừ, chưa thực hiện khấu trừ thuế GTGT khi thanh toán cho công trình, hạng mục công trình xây dựng cơ bản bằng nguồn vốn ngân sách được thực hiện theo quy định tại Khoản 3 Điều 28 Thông tư số 156/2013/TT-BTC. Ngoài ra, Kho bạc Nhà nước không thực hiện khấu trừ thuế GTGT đối với các trường hợp sau:

+ Hợp đồng cung cấp thiết bị, hợp đồng tư vấn, khảo sát, thiết kế, lập dự án, kiểm toán, bảo hiểm không ghi trên cùng với hợp đồng của công trình, hạng mục công trình xây dựng cơ bản.

+ Các khoản chi phí đầu tư xây dựng của các dự án, công trình thuộc ngân sách cấp xã;

+ Các khoản chi phí đầu tư xây dựng của các công trình cải tạo, sửa chữa, đầu tư bằng nguồn vốn sự nghiệp có tính chất đầu tư xây dựng cơ bản; các khoản chi phí đầu tư xây dựng của các dự án thuộc chương trình mục tiêu Quốc gia, Chương trình Quốc gia giao bằng nguồn kinh phí sự nghiệp;

2. Về nguyên tắc hạch toán thu NSNN, xác định Kho bạc Nhà nước hạch toán thu ngân sách nhà nước, cơ quan thuế tổng hợp số thu, cơ quan thuế quản lý nhà thầu và luân chuyển chứng từ khấu trừ thuế GTGT:

2.1. Về nguyên tắc hạch toán thu NSNN: Kho bạc nhà nước có trách nhiệm phối hợp chặt chẽ với cơ quan thuế đồng cấp trong việc khấu trừ thu thuế GTGT các công trình xây dựng cơ bản bằng nguồn vốn ngân sách nhà nước trên địa bàn, đồng thời hạch toán thu ngân sách nhà nước đối với số thuế GTGT đã khấu trừ theo nguyên tắc sau:

Công trình xây dựng cơ bản phát sinh tại địa phương cấp tỉnh/TP nào, thì số thuế GTGT khấu trừ sẽ được hạch toán vào thu ngân sách của địa phương đó.

Đối với các công trình liên tỉnh thì chủ đầu tư có trách nhiệm xác định doanh thu công trình chi tiết theo từng tỉnh gửi Kho bạc nhà nước để khấu trừ thuế GTGT và hạch toán thu ngân sách cho từng tỉnh.

Đối với công trình trong một địa phương (công trình liên huyện hoặc công trình ở huyện khác với nơi nhà thầu đóng trụ sở), Cục Thuế phối hợp với Sở Tài chính tham mưu cho Hội đồng nhân dân, Uỷ ban nhân dân tỉnh quyết định địa bàn hạch toán thu NSNN.

2.2. Về xác định Kho bạc Nhà nước hạch toán thu ngân sách nhà nước, cơ quan thuế tổng hợp số thu, cơ quan thuế quản lý nhà thầu:

- Kho bạc Nhà nước hạch toán thu ngân sách nhà nước:

+ Trường hợp công trình xây dựng cơ bản phát sinh tại địa phương cấp tỉnh/TP khác nơi nhà thầu đóng trụ sở: Kho bạc Nhà nước hạch toán thu NSNN là Kho bạc Nhà nước nơi có công trình.

+ Trường hợp công trình xây dựng cơ bản phát sinh trong cùng địa phương cấp tỉnh/TP nơi nhà thầu đóng trụ sở: Kho bạc Nhà nước hạch toán thu NSNN được xác định theo nguyên tắc nêu tại điểm 2.1 mục này.

- Cơ quan thuế tổng hợp lên báo cáo thu nội địa: Là cơ quan thuế đồng cấp với KBNN hạch toán thu NSNN.

- Cơ quan thuế quản lý nhà thầu: Là cơ quan thuế trực tiếp quản lý việc kê khai, nộp thuế của người nộp thuế (nhà thầu).

2.3. Về luân chuyển chứng từ khấu trừ thuế GTGT giữa Kho bạc Nhà nước và cơ quan thuế:

Sau khi Kho bạc nhà nước hạch toán thu ngân sách nhà nước đối với khoản thuế GTGT đã khấu trừ, Kho bạc nhà nước có trách nhiệm truyền chứng từ khấu trừ cùng với Bảng kê chứng từ nộp ngân sách cho cơ quan thuế đồng cấp theo quy định. Trên chứng từ khấu trừ phải có thông tin về "cơ quan thuế quản lý nhà thầu" để có căn cứ cho cơ quan thuế được tổng hợp lên báo cáo thu nội địa thực hiện luân chuyển chứng từ sang cơ quan thuế quản lý nhà thầu hạch toán giảm nghĩa vụ cho người nộp thuế.

Đề nghị Cục trưởng Cục Thuế và Giám đốc Kho bạc Nhà nước các tỉnh, thành phố trực thuộc trung ương tổ chức thực hiện theo hướng dẫn tại công văn này. Trong quá trình thực hiện, nếu có khó khăn vướng mắc, kịp thời báo cáo về Bộ Tài chính để xem xét, giải quyết./.

Nơi nhận:
- Như trên;
- Sở Tài chính các tỉnh/TP (để phối hợp);
- KBNN;
- Các Vụ: NSNN, PC, CST;
- Lưu: VT, TCT (VT, KK)196

KT. BỘ TRƯỞNG
THỨ TRƯỞNG

Đỗ Hoàng Anh Tuấn