

Số: 37 /TCT-CS
V/v thuế GTGT.

Hà Nội, ngày 03 tháng 01 năm 2018

Kính gửi: Cục Thuế tỉnh Quảng Trị.

Trả lời công văn số 5186/CT-THNVDT ngày 02/10/2017 của Cục Thuế tỉnh Quảng Trị về thuế GTGT, Tổng cục Thuế có ý kiến như sau:

Tại Điều 11 Thông tư số 219/2013/TT-BTC ngày 31/12/2013 của Bộ Tài chính hướng dẫn thuế suất thuế GTGT 10% áp dụng đối với hàng hoá, dịch vụ không được quy định tại Điều 4, Điều 9 và Điều 10 Thông tư này.

Tại điểm a khoản 5 Điều 12 Thông tư số 219/2013/TT-BTC ngày 31/12/2013 của Bộ Tài chính về thuế GTGT hướng dẫn như sau:

“5. Xác định số thuế GTGT phải nộp:

a) Số thuế giá trị gia tăng đầu ra bằng tổng số thuế giá trị gia tăng của hàng hoá, dịch vụ bán ra ghi trên hoá đơn giá trị gia tăng.

...

Cơ sở kinh doanh thuộc đối tượng tính thuế theo phương pháp khấu trừ thuế khi bán hàng hóa, dịch vụ phải tính và nộp thuế GTGT của hàng hóa, dịch vụ bán ra. Khi lập hoá đơn bán hàng hóa, dịch vụ, cơ sở kinh doanh phải ghi rõ giá bán chưa có thuế, thuế GTGT và tổng số tiền người mua phải thanh toán. Trường hợp hoá đơn chỉ ghi giá thanh toán (trừ trường hợp được phép dùng chứng từ đặc thù), không ghi giá chưa có thuế và thuế GTGT thì thuế GTGT của hàng hoá, dịch vụ bán ra phải tính trên giá thanh toán ghi trên hoá đơn, chứng từ.”

Căn cứ quy định trên, trường hợp Công ty TNHH Việt Tâm và Hội đồng giải phóng mặt bằng Quốc lộ 1 thị xã Quảng Trị ký hợp đồng thi công xây dựng công trình mở rộng Quốc lộ 1 đoạn qua Thị xã Quảng Trị, hạng mục cải tạo mở rộng nút giao đường Trần Hưng Đạo với Quốc lộ 1 tại Km 770+750 thị xã Quảng Trị (phần hoàn trả điện chiếu sáng công cộng); nguồn vốn thực hiện từ trái phiếu chính phủ theo Quyết định số 1857/QĐ-UBND ngày 08/08/2016 của UBND tỉnh Quảng Trị thì khi công trình hoàn thành, Công ty TNHH Việt Tâm thực hiện xuất hóa đơn với thuế suất thuế GTGT 10% để giao cho Hội đồng giải phóng mặt bằng Quốc lộ 1 thị xã Quảng Trị.

Trường hợp Công ty TNHH Việt Tâm đã xuất hóa đơn không có thuế GTGT để giao cho Hội đồng giải phóng mặt bằng Quốc lộ 1 thị xã Quảng Trị, đề nghị Cục Thuế tỉnh Quảng Trị hướng dẫn Công ty TNHH Việt Tâm thực hiện theo quy định tại điểm a khoản 5 Điều 12 Thông tư số 219/2013/TT-BTC ngày 31/12/2013 của Bộ Tài chính về việc xác định số thuế GTGT đầu ra.

Tổng cục Thuế có ý kiến đề Cục Thuế tỉnh Quảng Trị về thuế GTGT được biết./. *na*

Nơi nhận: //

- Như trên;
- Vụ PC-BTC;
- Các Vụ: PC, DNL-TCT;
- Website TCT;
- Lưu: VT, CS (3). *g*

**KT. TỔNG CỤC TRƯỞNG
PHÓ TỔNG CỤC TRƯỞNG**



Cao Anh Tuấn