

Số: 4019 /TCT-CS
V/v thuế GTGT

Hà Nội, ngày 11 tháng 9 năm 2024

Kính gửi: Ban QLDA đầu tư xây dựng các công trình giao thông.
(Địa chỉ: số 3 Nguyễn Thị Diệu, Phường Võ Thị Sáu, Quận 3, TP. Hồ Chí Minh)

Tổng cục Thuế nhận được văn bản của Ban QLDA đầu tư xây dựng các công trình giao thông về thuế giá trị gia tăng (GTGT). Về vấn đề này, Tổng cục Thuế có ý kiến như sau:

Căn cứ Điều 4 Luật Thuế GTGT số 13/2008/QH12 ngày 03/6/2008 quy định về người nộp thuế;

Căn cứ Điều 12 Luật Thuế GTGT số 13/2008/QH12 ngày 03/6/2008 (được sửa đổi, bổ sung tại khoản 6 Điều 1 của Luật số 31/2013/QH13) quy định về điều kiện khấu trừ thuế GTGT đầu vào;

Căn cứ Điều 15 Thông tư số 219/2013/TT-BTC ngày 31/12/2013 của Bộ Tài chính (được sửa đổi, bổ sung tại Thông tư số 26/2015/TT-BTC ngày 27/02/2015) hướng dẫn điều kiện khấu trừ thuế GTGT đầu vào.

Theo Biên bản kết quả thương thảo hợp đồng gửi kèm các văn bản của Ban QLDA đầu tư xây dựng các công trình giao thông thì:

“12. Hóa đơn, thuế GTGT và các thuế khác

1- Giá dự thầu trong đơn dự thầu không bao gồm 10% VAT

2- Giá hợp đồng sẽ bằng Giá dự thầu cộng 10% VAT được tính dựa trên giá dự thầu thuần (Net).

3- Chủ đầu tư đồng ý với cách hiểu hóa đơn tính tiền gửi cho Chủ đầu tư sẽ là giá trị của công việc được thực hiện dựa trên các giá được liệt kê trong Bảng khối lượng đã chào giá (được điều chỉnh theo hợp đồng) cộng 10% VAT.

4- Vật tư thiết bị nhập khẩu lắp đặt cho công trình vĩnh cửu sẽ được nhập khẩu dưới tên Chủ đầu tư (như điều phụ 73.2)

5- Về thuế VAT nhập khẩu, nhà thầu sẽ trả khi nhập khẩu và Chủ đầu tư sẽ trả VAT cho nhà thầu thông qua các thanh toán tạm thời hàng tháng. Hóa đơn tính tiền gửi cho Chủ đầu tư sẽ là giá trị của công việc được thực hiện trên các giá được liệt kê trong Bảng khối lượng đã chào giá (được điều chỉnh theo hợp đồng) cộng 10% VAT.”

Căn cứ các quy định nêu trên, chính sách thuế GTGT đã có quy định cụ thể về điều kiện khấu trừ thuế GTGT. Theo văn bản của Ban QLDA đầu tư xây dựng các công trình giao thông, trường hợp trên chúng tôi nộp thuế GTGT ở khâu nhập

khẩu mang tên người nhập khẩu là Ban QLDA đầu tư xây dựng các công trình giao thông và Ban QLDA đầu tư xây dựng các công trình giao thông khai thuế GTGT theo phương pháp trực tiếp thì Ban QLDA đầu tư xây dựng các công trình giao thông không được khấu trừ thuế.

Về việc khai, bổ sung tên người nhập khẩu, đề nghị Ban QLDA đầu tư xây dựng các công trình giao thông nghiên cứu điểm 2 công văn số 2845/TCHQ-GSQL ngày 19/6/2024 của Tổng cục Hải quan (*bản phô tô công văn đính kèm*).

Tổng cục Thuế có ý kiến đề Ban QLDA đầu tư xây dựng các công trình giao thông được biết./. *mm*

Nơi nhận:

- Như trên;
- Lãnh đạo Bộ (để báo cáo);
- Phó TCTr. Đặng Ngọc Minh (để báo cáo);
- Vụ PC (BTC);
- Cục QLGS CST, TCHQ(BTC);
- Cục Thuế TP. Hồ Chí Minh;
- Website TCT;
- Lưu: VT, CS.

(2;7)

**TL. TỔNG CỤC TRƯỞNG
KT.VỤ TRƯỞNG VỤ CHÍNH SÁCH**

PHÓ VỤ TRƯỞNG



Phạm Thị Minh Hiền

BỘ TÀI CHÍNH
TỔNG CỤC HẢI QUAN

Số: 2845/TCHQ-GSQL

V/v xử lý vướng mắc liên quan
đến việc kê khai khẩu trừ thuế
GTGT

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

Hà Nội, ngày 19 tháng 6 năm 2024

TỔNG CỤC THUẾ	
ĐẾN	Số: 31338
	ngày: 20/6
Chuyên:	CL (V)
Số và ký hiệu HS:	

Kính gửi: Tổng cục Thuế

Trả lời công văn số 680/TCT-CS ngày 20/3/2024, công văn số 680-2/TCHQ-GSQL ngày 07/5/2024 của Tổng cục Thuế liên quan đến việc khai sửa đổi bổ sung thông tin tờ khai nhập khẩu hàng hóa để thực hiện dự án cải thiện môi trường nước TP.HCM, Tổng cục Hải quan có ý kiến như sau:

1. Về dung hướng dẫn tại công văn số 7247/TCHQ-GSQL ngày 11/12/2018 của Tổng cục Hải quan

Công văn số 7247/TCHQ-GSQL ngày 11/12/2018 của Tổng cục Hải quan hướng dẫn khai sửa đổi, bổ sung thông tin "Tên người xuất khẩu" trên tờ khai nhập khẩu đối với vướng mắc của Tập đoàn điện lực Việt Nam (EVN) khi thực hiện nhập khẩu than phục vụ dự án Nhà máy Nhiệt điện Vĩnh Tân 4 theo đúng quy định tại Điều 20 Thông tư 38/2018/TT-BTC ngày 25/3/2015 được sửa đổi, bổ sung tại khoản 9 Điều 1 Thông tư 39/2018/TT-BTC ngày 20/4/2018 của Bộ Tài chính.

Nội dung Tổng cục Thuế trao đổi tại công văn số 680/TCT-CS liên quan đến việc khai sửa đổi, bổ sung thông tin "Mã người nhập khẩu" trên tờ khai nhập khẩu (tương ứng với chỉ tiêu "Tên người nhập khẩu") nên không được coi là tương tự với trường hợp đã được hướng dẫn tại công văn số 7247/TCHQ-GSQL nêu trên.

2. Việc khai, khai bổ sung tên người nhập khẩu 3

Căn cứ theo quy định tại Điều 5 Nghị định 08/2015/NĐ-CP ngày 21/01/2015 được sửa đổi, bổ sung tại khoản 2 Điều 1 Nghị định số 59/2018/NĐ-CP ngày 20/4/2018 của Chính phủ thì Văn phòng đại diện của Liên danh nhà thầu muốn được đứng tên người nhập khẩu để khai báo tờ khai hải quan nhập khẩu hàng hóa thực hiện dự án cải thiện môi trường nước TP.HCM thì Văn phòng đại diện của Liên danh nhà thầu phải đáp ứng quy định về người khai hải quan.

Căn cứ theo quy định tại Điều 20 Thông tư 38/2018/TT-BTC ngày 25/3/2015 được sửa đổi, bổ sung tại khoản 9 Điều 1 Thông tư 39/2018/TT-BTC ngày 20/4/2018 của Bộ Tài chính và hướng dẫn tại mục 3 phụ lục I Thông tư 39/2018/TT-BTC ngày 20/4/2018 của Bộ Tài chính thì chỉ tiêu thông tin "Mã


(2; 4)

C. Khau

người nhập khẩu” trên tờ khai nhập khẩu (tương ứng với chỉ tiêu “Tên người nhập khẩu”) không được khai sửa đổi, bổ sung.

3. Việc kê khai khẩu trừ thuế GTGT

Việc hướng dẫn kê khai khẩu trừ thuế GTGT thuộc chức năng nhiệm vụ của Tổng cục Thuế nên Tổng cục Hải quan không có ý kiến tham gia.

Tổng cục Hải quan trả lời để Tổng cục Thuế biết. / 

Nơi nhận:

- Như trên;
- Lưu: VT, GSQL (3b)



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




Nguyễn Văn Thọ