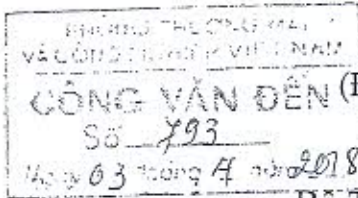


Số: 3759/BTC-TCT
V/v thuế GTGT hoạt động
xây dựng vắng lai ngoại tỉnh

Hà Nội, ngày 02 tháng 4 năm 2018

- VP tổng hợp!



Kính gửi: Bà Phạm Thị Duyên

(Địa chỉ: Công ty TNHH xây dựng LIFE, tầng 6, Tháp Star Tower,
phố Dương Đình Nghệ, quận Cầu Giấy, Hà Nội)

Nguyễn
3/4/18

Bộ Tài chính nhận được công văn số 2117/VPCP-ĐMDN ngày 07/3/2018 của Văn phòng Chính phủ đề nghị trả lời kiến nghị của bà Phạm Thị Duyên (Công ty TNHH xây dựng LIFE, tầng 6, Tháp Star Tower, phố Dương Đình Nghệ, quận Cầu Giấy, Hà Nội) về một số vướng mắc liên quan đến đóng thuế vắng lai khi công ty thi công các công trình tại các tỉnh ngoài Hà Nội. Về việc này, Bộ Tài chính có ý kiến như sau :

Căn cứ hướng dẫn tại Điều 9 Thông tư số 219/2013/TT-BTC ngày 31/12/2013 của Bộ Tài chính hướng dẫn thi hành Luật Thuế giá trị gia tăng (GTGT) và Nghị định số 209/2013/NĐ-CP ngày 18/12/2013 của Chính phủ quy định chi tiết và hướng dẫn thi hành một số điều của Luật Thuế GTGT:

"Điều 9. Thuế suất 0%

1. Thuế suất 0%: áp dụng đối với hàng hóa, dịch vụ xuất khẩu; hoạt động xây dựng, lắp đặt công trình ở nước ngoài và ở trong khu phi thuế quan; vận tải quốc tế; hàng hóa, dịch vụ thuộc diện không chịu thuế GTGT khi xuất khẩu, trừ các trường hợp không áp dụng mức thuế suất 0% hướng dẫn tại khoản 3 Điều này.

Hàng hóa, dịch vụ xuất khẩu là hàng hóa, dịch vụ được bán, cung ứng cho tổ chức, cá nhân ở nước ngoài và tiêu dùng ở ngoài Việt Nam; bán, cung ứng cho tổ chức, cá nhân trong khu phi thuế quan; hàng hóa, dịch vụ cung cấp cho khách hàng nước ngoài theo quy định của pháp luật.

a) Hàng hóa xuất khẩu bao gồm: ...

đ) Các hàng hóa, dịch vụ khác:

- Hoạt động xây dựng, lắp đặt công trình ở nước ngoài hoặc ở trong khu phi thuế quan;

2. Điều kiện áp dụng thuế suất 0%:

a) Đối với hàng hóa xuất khẩu:

b) Đối với dịch vụ xuất khẩu:

- Có hợp đồng cung ứng dịch vụ với tổ chức, cá nhân ở nước ngoài hoặc ở trong khu phi thuế quan;

d) Khi khai thuế với cơ quan thuế quản lý trực tiếp, người nộp thuế phải tổng hợp doanh thu phát sinh và số thuế GTGT đã nộp của doanh thu kinh doanh xây dựng, lắp đặt, bán hàng vãng lai, chuyển nhượng bất động sản ngoài tỉnh trong hồ sơ khai thuế tại trụ sở chính. Số thuế đã nộp (theo chứng từ nộp tiền thuế) của doanh thu kinh doanh xây dựng, lắp đặt, bán hàng vãng lai, chuyển nhượng bất động sản ngoài tỉnh được trừ vào số thuế GTGT phải nộp theo tờ khai thuế GTGT của người nộp thuế tại trụ sở chính.”.

Căn cứ các quy định trên, Bộ Tài chính trả lời các vướng mắc của bà Phạm Thị Duyên như sau:

Công ty LIFE (có trụ sở chính tại thành phố Hà Nội, kê khai nộp thuế GTGT theo phương pháp khấu trừ thuế) có hoạt động xây dựng cho doanh nghiệp trong khu phi thuế quan (được áp dụng thuế suất thuế GTGT 0%) tại tỉnh, thành phố trực thuộc Trung ương (Công ty không có chi nhánh tại tỉnh, thành phố này) khác nơi đóng trụ sở chính thì Công ty không phải kê khai nộp thuế GTGT đối với hoạt động xây dựng vãng lai này.

Trường hợp Công ty LIFE có hợp đồng xây dựng công trình ở tỉnh Bắc Ninh (Công ty không có chi nhánh tại tỉnh này), hợp đồng có thoả thuận chủ đầu tư thanh toán toàn bộ giá trị công trình cho Công ty và Công ty xuất hoá đơn GTGT cho toàn bộ công trình; sau đó Công ty có hợp đồng giao lại một số hạng mục công trình cho nhà thầu phụ thực hiện thì Công ty khai và nộp thuế GTGT đối với hoạt động xây dựng vãng lai này tại tỉnh Bắc Ninh theo quy định đối với toàn bộ giá trị công trình bàn giao chưa có thuế GTGT. Trường hợp Công ty chưa nộp số tiền thuế vãng lai này thì Công ty bị tính tiền chậm nộp đối với số tiền chưa nộp theo quy định.

Trường hợp Công ty LIFE có số thuế GTGT đầu vào chưa được khấu trừ hết và đủ điều kiện được hoàn thuế GTGT thì Công ty lập hồ sơ đề nghị hoàn thuế gửi cơ quan thuế quản lý trực tiếp (tại thành phố Hà Nội) để được xem xét giải quyết hoàn thuế theo quy định. Số thuế GTGT được hoàn (nếu có) sẽ được bù trừ với số thuế GTGT phải nộp của hoạt động xây dựng vãng lai tại tỉnh Bắc Ninh theo quy định của Luật Quản lý thuế kể từ ngày cơ quan thuế ban hành Quyết định về việc hoàn thuế kiêm bù trừ thu ngân sách nhà nước.

Bộ Tài chính thông báo để bà Phạm Thị Duyên được biết./.

Nơi nhận:

- Như trên;
- Văn phòng Chính phủ (để báo cáo);
- Phòng Thương mại và công nghiệp Việt Nam;
- Thứ trưởng Đỗ Hoàng Anh Tuấn (để báo cáo);
- Các Vụ: PC, CST (BTC);
- Các Vụ: PC, CS (TCT);
- Các Cục Thuế: Hà Nội, Hải Phòng, Bắc Ninh;
- Website: BTC, TCT;
- Lưu: VT; ICT (VT, KK).

TL. BỘ TRƯỞNG
KT. TỔNG CỤC TRƯỞNG TỔNG CỤC THUẾ
PHÓ TỔNG CỤC TRƯỞNG



BỘ TÀI CHÍNH
TỔNG CỤC THUẾ

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

Số: 1171 /TCT-KTNB

Hà Nội, ngày 05 tháng 04 năm 2018

THÀNH TỰU QUẢN LÝ GIẢI QUYẾT ĐƠN KIẾN NGHỊ
CỘNG HÒA XÃ HỘI CHỦ NGHĨA VIỆT NAM

CÔNG VĂN ĐẾN

Số 858
2018
09/04

Kính gửi: Công ty TNHH Gạch không nung Phú Lộc

(Địa chỉ: Thôn Quảng Tín, xã Phước Lộc, huyện Tuy Phước, tỉnh Bình Định)

Ban AN
VP Tổng hợp

Ngày 24/01/2018 (theo dấu công văn đến số 41977), Tổng cục Thuế nhận được Công văn số 643/VPCP-ĐMDN của Văn phòng Chính phủ chuyển đơn kiến nghị của Công ty TNHH Gạch không nung Phú Lộc ghi ngày 08/12/2017.

9/4/18

Nội dung đơn: Công ty không đồng ý với việc Cục Thuế tỉnh Bình Định xác định Công ty không đủ điều kiện hoàn thuế GTGT theo diện dự án đầu tư theo Kết luận số 1425/KL-CT ngày 15/8/2017 của Cục Thuế tỉnh Bình Định về việc kiểm tra trước hồ sơ hoàn thuế GTGT tại Công ty TNHH Gạch không nung Phú Lộc.

Về việc này, Tổng cục Thuế có ý kiến như sau:

Công ty TNHH Gạch không nung Phú Lộc được thành lập theo Giấy chứng nhận Đăng ký kinh doanh Doanh nghiệp do Sở kế hoạch và đầu tư tỉnh Bình Định cấp ngày 24/10/2013 với vốn điều lệ đăng ký là 6 tỷ đồng, Mã số thuế: 4101414004.

Công ty TNHH Gạch không nung Phú Lộc thực hiện dự án Xây dựng nhà máy sản xuất gạch không nung tại địa bàn Thôn Quảng Tín – xã Phước Lộc - huyện Tuy Phước tỉnh Bình Định với tổng số vốn đầu tư là 9 tỷ đồng. Tại bản thuyết minh dự án thì tiến độ thực hiện dự án: trong năm 2013.

Căn cứ theo hồ sơ kê khai thuế của Công ty thì đến tháng 12/2016 Công ty TNHH Gạch không nung Phú Lộc đã đi vào hoạt động sản xuất kinh doanh và phát sinh doanh thu.

Ngày 26/7/2017, Công ty TNHH Gạch không nung Phú lộc có Giấy đề nghị hoàn trả khoản thu NSNN đến Cục Thuế tỉnh Bình Định về việc đề nghị hoàn thuế GTGT theo diện dự án đầu tư, thời kỳ hoàn thuế từ tháng 01/2014 đến hết quý I/2017, số tiền: 743.579.572 đồng.

Cục Thuế tỉnh Bình Định tiến hành kiểm tra trước hoàn thuế tại Công ty và ngày 15/8/2017, Cục Thuế tỉnh Bình Định ban hành Kết luận số 1425/KL-CT, theo đó Công ty TNHH Gạch Không nung Phú Lộc không được hoàn thuế GTGT do không đủ điều kiện hoàn thuế GTGT theo dự án đầu tư.

Căn cứ Khoản 3, Điều 1 Thông tư số 130/2016/TT-BTC ngày 12/8/2016 của Bộ Tài chính hướng dẫn:

“3. Hoàn thuế GTGT đối với dự án đầu tư

Cơ sở kinh doanh đang hoạt động thuộc đối tượng nộp thuế GTGT theo phương pháp khấu trừ có dự án đầu tư (trừ trường hợp hướng dẫn tại điểm c khoản 3 Điều này và trừ dự án đầu tư xây dựng nhà để bán hoặc cho thuê mà

không hình thành tài sản cố định) cùng tỉnh, thành phố, đang trong giai đoạn đầu tư thì cơ sở kinh doanh thực hiện kê khai riêng đối với dự án đầu tư và phải kết chuyển GTGT đầu vào của dự án đầu tư để bù trừ với việc kê khai thuế GTGT của hoạt động sản xuất kinh doanh đang thực hiện. Số thuế GTGT được kết chuyển của dự án đầu tư tối đa bằng số thuế GTGT phải nộp của hoạt động sản xuất kinh doanh trong kỳ của cơ sở kinh doanh.

Sau khi bù trừ nếu số thuế GTGT đầu vào của dự án đầu tư chưa được khấu trừ hết từ 300 triệu đồng trở lên thì được hoàn thuế GTGT cho dự án đầu tư...”

Như vậy, căn cứ quy định trên Công ty TNHH Gạch không nung Phúc Lộc không đủ điều kiện hoàn thuế GTGT theo diện dự án đầu tư, do thời kỳ đề nghị hoàn thuế GTGT không thuộc giai đoạn đầu tư dự án. Đến tháng 12/2016, dự án của Công ty đã hoàn thành và Công ty đã phát sinh doanh thu từ dự án. Do đó, Cục Thuế tỉnh Bình Định không hoàn thuế GTGT đối với Công ty là phù hợp quy định pháp luật.

Số thuế GTGT không được hoàn Công ty vẫn được khấu trừ thuế GTGT theo quy định của pháp luật.

Đối với nội dung Công ty hỏi về việc năm 2018 Công ty có được lập hồ sơ hoàn thuế GTGT của dự án đầu tư nêu trên hay không:

Hiện nay, Tổng cục Thuế đang rà soát lại các quy định liên quan đến nội dung hoàn thuế GTGT của dự án đầu tư và báo cáo Bộ Tài chính xem xét, quyết định. Sau khi có ý kiến chính thức của Bộ Tài chính, Tổng cục Thuế sẽ có văn bản trả lời để Công ty được biết.

Tổng cục Thuế trả lời để Công ty TNHH Gạch không nung Phú Lộc được biết.

Nơi nhận:

- Như trên;
- Văn phòng Chính phủ;
- Phòng Thương mại và Công nghiệp Việt Nam;
- Bộ trưởng Đinh Tiến Dũng (để b/cáo);
- TT Đỗ Hoàng Anh Tuấn (để b/cáo);
- Phó TCTr Đặng Ngọc Minh (để b/cáo);
- Lưu: VT, KTNB (2b).

TL. TỔNG CỤC TRƯỞNG
VỤ TRƯỞNG VỤ KIỂM TRA NỘI BỘ



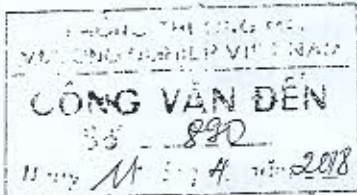
Nguyễn Đầu

BỘ TÀI CHÍNH
TỔNG CỤC THUẾ

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

Số: 1239 /TCT-QLN
V/v xóa nợ tiền thuế, tiền phạt

Hà Nội, ngày 10 tháng 4 năm 2018



Kính gửi: Công ty TNHH một thành viên Vedette Việt Nam
(Địa chỉ: Số 5 ngách 30, ngõ 81 đường Lạc Long Quân, phường Nghĩa Đô,
quận Cầu Giấy, thành phố Hà Nội)

Ban PC,
Ban HV&AT
VP Tổng hợp
Tổng cục Thuế nhận được công văn số 2716/VPCP-DMDN ngày 26/3/2018 của Văn phòng Chính phủ chuyên kiến nghị của Công ty TNHH một thành viên Vedette Việt Nam, MST 0106377856 về việc xin xóa nợ phạt chậm kê khai thuế và thuế môn bài. Về việc này, Tổng cục Thuế có ý kiến như sau:

NPLU
- Khoản 2, Khoản 3 Điều 7 Luật Quản lý thuế quy định về nghĩa vụ của người nộp thuế như sau:

11/4/18
TH
MR
"2. Khai thuế chính xác, trung thực, đầy đủ và nộp hồ sơ thuế đúng thời hạn; chịu trách nhiệm trước pháp luật về tính chính xác, trung thực, đầy đủ của hồ sơ thuế.

3. Nộp tiền thuế đầy đủ, đúng thời hạn, đúng địa điểm."

- Khoản 1 Điều 32 Luật Quản lý thuế (được sửa đổi, bổ sung tại Khoản 9 Điều 1 Luật số 21/2012/QH13 sửa đổi, bổ sung một số điều của Luật Quản lý thuế) quy định về thời hạn, địa điểm nộp hồ sơ khai thuế

"1. Đối với loại thuế khai theo tháng, theo quý:

a) Chậm nhất là ngày thứ hai mươi của tháng tiếp theo tháng phát sinh nghĩa vụ thuế đối với trường hợp khai và nộp theo tháng;

b) Chậm nhất là ngày thứ ba mươi của quý tiếp theo quý phát sinh nghĩa vụ thuế đối với trường hợp khai và nộp theo quý."

- Khoản 1, Khoản 2 Điều 42 Luật Quản lý thuế quy định về thời hạn nộp thuế như sau:

"1. Trường hợp người nộp thuế tính thuế, thời hạn nộp thuế chậm nhất là ngày cuối cùng của thời hạn nộp hồ sơ khai thuế.

2. Trường hợp cơ quan quản lý thuế tính thuế hoặc ấn định thuế, thời hạn nộp thuế là thời hạn ghi trên thông báo của cơ quan quản lý thuế."

- Điều 65 Luật Quản lý thuế (được bổ sung tại Khoản 20 Điều 1 Luật sửa đổi, bổ sung một số điều của Luật Quản lý thuế số 21/2012/QH13) quy định trường hợp được xóa nợ tiền thuế, tiền phạt như sau:

"1. Doanh nghiệp bị tuyên bố phá sản đã thực hiện các khoản thanh toán theo quy định của pháp luật phá sản mà không còn tài sản để nộp tiền thuế, tiền phạt.

2. Cá nhân được pháp luật coi là đã chết, mất tích, mất năng lực hành vi dân sự mà không có tài sản để nộp tiền thuế, tiền phạt còn nợ.

3. Các khoản nợ tiền thuế, tiền chậm nộp, tiền phạt của người nộp thuế không thuộc trường hợp quy định tại khoản 1, khoản 2 Điều này mà cơ quan quản lý thuế đã áp dụng tất cả các biện pháp cưỡng chế thi hành quyết định hành chính thuế quy định tại khoản 1 Điều 93 của Luật này và các khoản nợ tiền thuế, tiền chậm nộp, tiền phạt này đã quá mười năm, kể từ ngày hết thời hạn nộp thuế, nhưng không có khả năng thu hồi.”

Căn cứ quy định nêu trên, trường hợp Công ty TNHH một thành viên Vedette Việt Nam không thực hiện khai thuế và nộp thuế theo đúng quy định của pháp luật thì bị xử phạt vi phạm hành chính về thuế, tính tiền chậm nộp và Công ty không thuộc trường hợp được xóa nợ tiền thuế, tiền phạt.

Tổng cục Thuế trả lời để Công ty TNHH một thành viên Vedette Việt Nam biết và thực hiện./.

Nơi nhận:

- Như trên;
- Văn phòng Chính phủ;
- TT Đỗ Hoàng Anh Tuấn (để b/c);
- Phòng Thương mại và Công nghiệp VN;
- Vụ Pháp chế - TCT;
- Website TCT;
- Cục Thuế TP Hà Nội;
- Lưu: VT, QLN (2b)

KT. TỔNG CỤC TRƯỞNG
PHÓ TỔNG CỤC TRƯỞNG



Phi Văn Tuấn

