

**BỘ TÀI CHÍNH  
KHO BẠC NHÀ NƯỚC**

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

Số: **7017**/KBNN-KSC

Hà Nội, ngày **06** tháng 12 năm 2023

V/v vướng mắc trong thực hiện khấu trừ thuế GTGT theo quy định tại Khoản 5 Điều 13 Thông tư số 80/2021/TT-BTC của Bộ Tài chính

Kính gửi:

- Kho bạc Nhà nước các tỉnh, thành phố thực thuộc trung ương;
- Sở Giao dịch Kho bạc Nhà nước.

Thực hiện Công văn số 1945/TCT-KK ngày 22/5/2023 của Tổng Cục thuế về việc khấu trừ thuế GTGT qua KBNN theo TT80, Kho bạc Nhà nước đã có Công văn số 5073/KBNN-KSC ngày 07/9/2023 xin ý kiến Tổng Cục thuế về nội dung vướng mắc trong thực hiện khấu trừ thuế GTGT theo quy định tại Khoản 5 Điều 13 Thông tư số 80/2021/TT-BTC của Bộ Tài chính.

Ngày 30/11/2023, Tổng Cục thuế đã có Công văn số 5372/TCT-KK về việc khấu trừ thuế GTGT qua KBNN theo Thông tư số 80/2021/TT-BTC.

KBNN sao gửi kèm theo các Công văn số 5073/KBNN-KSC ngày 07/9/2023 của KBNN và Công văn số 5372/TCT-KK ngày 30/11/2023 của Tổng Cục thuế nói trên để các đơn vị triển khai thực hiện việc khấu trừ thuế giá trị gia tăng theo quy định tại Khoản 5 Điều 13 Thông tư số 80/2021/TT-BTC của Bộ Tài chính đảm bảo đúng quy định./.

**Nơi nhận:**

- Như trên;
- Cục CNTT, Cục KTNN ;
- Lưu : VT, KSC. (70b)

**TL.TỔNG GIÁM ĐỐC  
KT.VỤ TRƯỞNG VỤ KIỂM SOÁT CHI  
PHÓ VỤ TRƯỞNG**



**Lương Thị Hồng Thúy**



**BỘ TÀI CHÍNH  
TỔNG CỤC THUẾ**

Số: 5372/TCT-KK  
V/v khấu trừ thuế GTGT  
qua KBNN theo TT80

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

Hà Nội, ngày 30 tháng 11 năm 2023

Kính gửi: Kho bạc Nhà nước.

Tổng cục Thuế nhận được công văn số 5073/KBNN-KSC ngày 07/9/2023 của Kho bạc Nhà nước về việc khấu trừ thuế giá trị gia tăng theo quy định tại Khoản 5 Điều 13 Thông tư số 80/2021/TT-BTC của Bộ Tài chính. Về việc này, Tổng cục Thuế có ý kiến như sau:

Căn cứ Khoản 10 Điều 3 Luật Xây dựng quy định về công trình xây dựng;

Căn cứ điểm c Khoản 1, Khoản 3 Điều 9 và điểm b Khoản 1 Điều 53 Nghị định số 99/2021/NĐ-CP ngày 11/11/2021 của Chính phủ quy định về hồ sơ thanh toán;

Căn cứ Quyết định số 27/2018/QĐ-TTg ngày 06/7/2018 của Thủ tướng Chính phủ quy định về hệ thống ngành kinh tế Việt Nam;

Căn cứ khoản 5 Điều 13 Thông tư số 80/2021/TT-BTC ngày 29/9/2021 của Bộ Tài chính quy định về khấu trừ tiền thuế giá trị gia tăng 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;

Căn cứ công văn số 828/BTC-TCT ngày 30/01/2023 của Bộ Tài chính hướng dẫn về khấu trừ thuế giá trị gia tăng qua kho bạc nhà nước;

Căn cứ Điều 6 Quyết định số 890/QĐ-KBNN ngày 2/3/2022 của Kho bạc nhà nước Quyết định về việc ban hành quy trình kiểm soát, thanh toán dự án sử dụng vốn đầu tư công qua hệ thống kho bạc nhà nước quy định về nội dung, trình tự thực hiện, thời gian thực hiện “Thanh toán trước, kiểm soát sau”.

Căn cứ các quy định và hướng dẫn nêu trên, Tổng cục Thuế có ý kiến như sau:

Về khấu trừ thuế GTGT qua Kho bạc Nhà nước theo Thông tư số 80/2021/TT-BTC, Tổng cục Thuế đã có công văn số 1245/TCT-KK ngày 11/4/2023, công văn số 1945/TCT-KK ngày 22/5/2023 gửi Kho bạc Nhà nước, theo đó:

Trường hợp các khoản chi thực hiện các công trình sửa chữa, bảo trì, cải tạo nâng cấp, mở rộng cơ sở vật chất thuộc nguồn chi thường xuyên, chi sự nghiệp có tính chất thường xuyên, chương trình mục tiêu quốc gia, chương trình mục tiêu sử dụng kinh phí sự nghiệp cho các đơn vị sử dụng ngân sách mà không thực hiện thủ tục thanh toán vốn đầu tư xây dựng cơ bản của ngân sách nhà nước cho chủ đầu tư qua Kho bạc Nhà nước thì Kho bạc Nhà nước không thực hiện khấu trừ thuế giá trị gia tăng theo quy định tại Khoản 5 Điều 13 Thông tư số 80/2021/TT-BTC ngày 29/9/2021 của Bộ Tài chính.

Về thành phần chứng từ chứng minh đã nộp đủ tiền thuế vào ngân sách nhà nước theo quy định tại khoản 5 Điều 13 Thông tư số 80/2021/TT-BTC ngày 29/9/2021 của Bộ Tài chính thì Kho bạc Nhà nước đã có hướng dẫn tại khoản 2.2 Điều 6 Quyết định số 890/QĐ-KBNN ngày 2/3/2022 về quy trình kiểm soát, thanh toán dự án sử dụng vốn đầu tư công qua hệ thống kho bạc nhà nước.

Tổng cục Thuế có ý kiến đề Kho bạc Nhà nước được biết. / *GM*

**Nơi nhận:**

- Như trên;
- Phó TCTrg Mai Sơn (để báo cáo);
- Vụ Pháp chế (để biết);
- Lưu: VT, KK (2b) *GM*

(1;4)

**TL. TỔNG CỤC TRƯỞNG  
VỤ TRƯỞNG VỤ KÊ KHAI VÀ KÊ TOÁN THUẾ**



**Nguyễn Hải**

BỘ TÀI CHÍNH  
KHO BẠC NHÀ NƯỚC

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

Số: ~~5073~~ /KBNN-KSC  
V/v khấu trừ thuế GTGT theo quy  
định tại Khoản 5 Điều 13 Thông  
tư số 80/2021/TT-BTC của  
Bộ Tài chính

Hà Nội, ngày 07 tháng 9 năm 2023

Kính gửi: Tổng Cục thuế

Ngày 22/8/2023, Kho bạc Nhà nước Hà Nội có Công văn số 759/KBHN-KTNN về việc vướng mắc trong thực hiện khấu trừ thuế GTGT theo Công văn số 3547/KBNN-KSC ngày 21/6/2023 của Kho bạc Nhà nước. Về việc này, Kho bạc Nhà nước đề nghị Tổng Cục thuế như sau:

1. Về việc xác định đối tượng cần áp dụng quy định khấu trừ thuế GTGT

Theo quy định tại khoản 5 Điều 13 Thông tư số 80/2021/TT-BTC ngày 29/9/2021 của Bộ Tài chính quy định: “*Kho bạc Nhà nước thực hiện khấu trừ tiền thuế giá trị gia tăng 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...*”.

Tuy nhiên, theo quy định tại khoản 5, khoản 6, Điều 4, Luật Ngân sách Nhà nước số 83/2015/QH13 ngày 25/6/2015 quy định:

“5. *Chi đầu tư xây dựng cơ bản* là nhiệm vụ chi của ngân sách nhà nước để thực hiện các chương trình, dự án đầu tư kết cấu hạ tầng kinh tế - xã hội và các chương trình, dự án phục vụ phát triển kinh tế - xã hội.

6. *Chi thường xuyên* là nhiệm vụ chi của ngân sách nhà nước nhằm bảo đảm hoạt động của bộ máy nhà nước, tổ chức chính trị, tổ chức chính trị - xã hội, hỗ trợ hoạt động của các tổ chức khác và thực hiện các nhiệm vụ thường xuyên của Nhà nước về phát triển kinh tế - xã hội, bảo đảm quốc phòng, an ninh.”

Đồng thời, ngày 22/5/2023, Tổng Cục thuế có ý kiến trả lời Kho bạc Nhà nước tại Công văn số 1945/TCT-KK về việc khấu trừ thuế GTGT qua Kho bạc Nhà nước theo Thông tư số 80/2021/TT-BTC trong đó có hướng dẫn: “Nhu vậy, quy định nêu trên không có quy định Kho bạc Nhà nước không phải khấu trừ khi thanh toán vốn đầu tư xây dựng cơ bản của ngân sách nhà nước cho chủ đầu tư từ nguồn vốn thanh toán thuộc nguồn chi thường xuyên, chi sự nghiệp có tính chất thường xuyên, chương trình mục tiêu quốc gia...”

Kho bạc Nhà nước đã sao gửi Công văn số 1945/TCT-KK cho các Kho bạc Nhà nước tỉnh, thành phố thực hiện trong đó có Kho bạc Nhà nước Hà Nội

và nhận được một số ý kiến phản hồi từ đơn vị quan hệ ngân sách cho rằng: toàn bộ các khoản chi từ nguồn chi thường xuyên, chi sự nghiệp có tính chất thường xuyên không thuộc đối tượng áp dụng quy định khấu trừ tiền thuế GTGT khi thanh toán qua KBNN. Vì vậy, để đảm bảo cho công tác kiểm soát thanh toán được thống nhất, đúng quy định, không ảnh hưởng đến đơn vị quan hệ ngân sách và nhà thầu. KBNN đề nghị Tổng cục thuế cho ý kiến về cách hiểu và triển khai quy định khấu trừ thuế GTGT khi thanh toán các khoản chi từ nguồn chi thường xuyên, chi sự nghiệp có tính chất thường xuyên qua Kho bạc Nhà nước thì đối tượng này có thuộc đối tượng phải khấu trừ thuế GTGT hay không?


2. Về thành phần hồ sơ kiểm soát chi tại KBNN đối với trường hợp người nộp thuế chứng minh đã nộp đủ tiền thuế vào NSNN

Tại điểm b.4, khoản 5, Điều 13 Thông tư số 80/2021/TT-BTC quy định: “Các trường hợp người nộp thuế chứng minh đã nộp đầy đủ tiền thuế vào ngân sách nhà nước.” thì Kho bạc Nhà nước không thực hiện khấu trừ thuế GTGT.


Hiện nay, Kho bạc Nhà nước nơi giao dịch đang gặp khó khăn trong việc xác định tình trạng chứng minh đã nộp thuế của người nộp do Giấy nộp tiền vào NSNN của đơn vị không thể hiện chi tiết số tiền thuế của từng công trình, dự án; hóa đơn GTGT chỉ thể hiện nghĩa vụ phải nộp mà chưa chứng minh được việc đơn vị đã nộp tiền thuế vào NSNN hay chưa. Vì vậy, Kho bạc Nhà nước đề nghị Tổng cục thuế hướng dẫn cụ thể thành phần hồ sơ kiểm soát chi đối với người nộp thuế cần chứng minh đã nộp đầy đủ tiền thuế vào NSNN.

Từ tình hình trên, để xử lý vướng mắc trên một cách triệt để tránh phát sinh vướng mắc khi thực hiện, đề nghị Tổng cục Thuế cho ý kiến cụ thể đối với 02 nội dung trên.

(Kho bạc Nhà nước gửi kèm Công văn số 759/KBHN-KTNN của Kho bạc Nhà nước Hà Nội và Công văn số 3547/KBNN-KSC của Kho bạc Nhà nước kèm theo)

Xin chân thành cảm ơn sự hợp tác của Quý đơn vị. 

**Nơi nhận:**

- Như trên;
- Lưu : VT, KSC. (03b) 

**KT. TỔNG GIÁM ĐỐC**

**TỔNG GIÁM ĐỐC**



  
Thọ Hân