



**BỘ TÀI CHÍNH
TỔNG CỤC THUẾ**

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

Số: 4918/TCT-CS
v/v thực hiện Nghị định số
41/2020/NĐ-CP

Hà Nội, ngày 18 tháng 11 năm 2020

Kính gửi:

- Cục Thuế tỉnh Quảng Bình;
- Tổng công ty xây dựng công trình giao thông 5-CTCP.
(77 đường Nguyễn Du, phường Thạch Thang, quận Hải Châu, Tp Đà Nẵng)

Tổng cục Thuế nhận được công văn số 2372/CT-TTKT ngày 9/9/2020 của Cục Thuế tỉnh Quảng Bình và công văn số 793/TCT5-TCKT ngày 9/9/2020 của Tổng công ty xây dựng công trình giao thông 5 - CTCP về việc gia hạn nộp thuế và tiền thuê đất. Về vấn đề này, Tổng cục Thuế có ý kiến như sau:

- Khoản 3 Điều 3 Nghị định số 63/2018/NĐ-CP ngày 04/05/2018 của Chính phủ về đầu tư theo hình thức đối tác công tư quy định:

“3. Hợp đồng Xây dựng - Kinh doanh - Chuyển giao (sau đây gọi tắt là hợp đồng BOT) là hợp đồng được ký giữa cơ quan nhà nước có thẩm quyền và nhà đầu tư, doanh nghiệp dự án để xây dựng công trình hạ tầng; sau khi hoàn thành công trình, nhà đầu tư, doanh nghiệp dự án được quyền kinh doanh công trình trong một thời hạn nhất định; hết thời hạn, nhà đầu tư, doanh nghiệp dự án chuyển giao công trình đó cho cơ quan nhà nước có thẩm quyền.”

- Tại Điều 2 và Điều 3 Nghị định số 41/2020/NĐ-CP ngày 8/4/2020 của Chính phủ gia hạn thời hạn nộp thuế và tiền thuê đất quy định:

“Điều 2. Đối tượng áp dụng

Nghị định này áp dụng đối với các đối tượng sau:

1. Doanh nghiệp, tổ chức, hộ gia đình, cá nhân hoạt động sản xuất trong các ngành kinh tế sau:

a) Nông nghiệp, lâm nghiệp và thủy sản;...

2. Doanh nghiệp, tổ chức, hộ gia đình, cá nhân hoạt động kinh doanh trong các ngành kinh tế sau:

a) Vận tải kho bãi; dịch vụ lưu trú và ăn uống; giáo dục và đào tạo; y tế và hoạt động trợ giúp xã hội; hoạt động kinh doanh bất động sản;...

Danh mục ngành kinh tế nêu tại khoản 1 và khoản 2 Điều này được xác định theo Quyết định số 27/2018/QĐ-TTg ngày 06 tháng 7 năm 2018 của Thủ tướng Chính phủ về Ban hành hệ thống ngành kinh tế Việt Nam.

...Ngành kinh tế, lĩnh vực của doanh nghiệp, tổ chức, hộ gia đình, cá nhân kinh doanh quy định tại khoản 1, khoản 2 và khoản 3 Điều này là ngành, lĩnh vực mà doanh nghiệp, tổ chức, hộ gia đình, cá nhân kinh doanh có hoạt động sản xuất, kinh doanh và phát sinh doanh thu trong năm 2019 hoặc năm 2020.”

“Điều 3. Gia hạn thời hạn nộp thuế và tiền thuê đất

1. Đối với thuế giá trị gia tăng (trừ thuế giá trị gia tăng khâu nhập khẩu)

...b) Trường hợp doanh nghiệp, tổ chức nêu tại Điều 2 Nghị định này có các chi nhánh, đơn vị trực thuộc thực hiện khai thuế giá trị gia tăng riêng với cơ quan thuế quản lý trực tiếp của chi nhánh, đơn vị trực thuộc thì các chi nhánh, đơn vị trực thuộc cũng thuộc đối tượng được gia hạn nộp thuế giá trị gia tăng. Trường hợp chi nhánh, đơn vị trực thuộc của doanh nghiệp, tổ chức nêu tại khoản 1, khoản 2 và khoản 3 Điều 2 Nghị định này không có hoạt động sản xuất kinh doanh thuộc ngành kinh tế, lĩnh vực được gia hạn thì chi nhánh, đơn vị trực thuộc không thuộc đối tượng được gia hạn nộp thuế giá trị gia tăng.

2. Đối với thuế thu nhập doanh nghiệp

...b) Trường hợp doanh nghiệp, tổ chức nêu tại Điều 2 Nghị định này có các chi nhánh, đơn vị trực thuộc thực hiện khai thuế thu nhập doanh nghiệp riêng với cơ quan thuế quản lý trực tiếp của chi nhánh, đơn vị trực thuộc thì các chi nhánh, đơn vị trực thuộc cũng thuộc đối tượng được gia hạn nộp thuế thu nhập doanh nghiệp. Trường hợp chi nhánh, đơn vị trực thuộc của doanh nghiệp, tổ chức nêu tại khoản 1, khoản 2 và khoản 3 Điều 2 Nghị định này không có hoạt động sản xuất kinh doanh thuộc ngành kinh tế, lĩnh vực được gia hạn thì chi nhánh, đơn vị trực thuộc không thuộc đối tượng được gia hạn nộp thuế thu nhập doanh nghiệp.”

Tại công văn số 1507/TCTK-PPCĐ ngày 10/11/2020, Tổng cục Thống kê có ý kiến: “Trên cơ sở đặc điểm, bản chất và phạm vi của hoạt động thu phí đường bộ của dự án BOT và căn cứ Hệ thống ngành kinh tế Việt Nam (VSIC) ban hành theo Quyết định số 27/2018/QĐ-TTg ngày 06/7/2018 của Thủ tướng Chính phủ, Tổng cục Thống kê đề nghị Tổng cục Thuế xếp hoạt động thu phí đường bộ của dự án BOT vào ngành H - Vận tải, kho bãi với mã cấp 5 là 52252: Hoạt động quản lý, điều hành đường cao tốc, cầu, hầm đường bộ (hoạt động vận hành, khai thác đường bộ).”

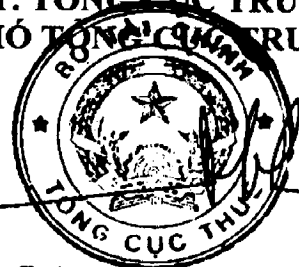
Căn cứ các quy định và trên cơ sở ý kiến của Tổng cục Thống kê nêu trên, trường hợp hoạt động thu phí đường bộ dự án BOT thuộc ngành kinh tế quy định tại Điều 2 Nghị định số 41/2020/NĐ-CP (ngành vận tải kho bãi) và trong năm 2019 hoặc năm 2020 doanh nghiệp, chi nhánh, đơn vị trực thuộc của doanh nghiệp có phát sinh doanh thu từ hoạt động này thì được gia hạn thời hạn nộp thuế, tiền thuê đất theo Nghị định số 41/2020/NĐ-CP của Chính phủ.

Tổng cục Thuế trả lời đề Cục Thuế và doanh nghiệp được biết./.

Nơi nhận:

- Như trên;
- Cục Thuế Tp Đà Nẵng;
- Cục Thuế tỉnh Quảng Nam;
- Các Vụ: CST, PC (BTC);
- Các Vụ: KK, PC, QLN;
- Lưu: VT, CS (2b)

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



Đặng Ngọc Minh