

**TỔNG CỤC THUẾ
CỤC THUẾ TỈNH ĐỒNG NAI**

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

Số: /CTDON-TTHT
V/v hướng dẫn về kê khai thuế
GTGT vãng lai

Đồng Nai, ngày tháng năm

Kính gửi: Công ty Dongbu Corporation
Địa chỉ: đường Lý Tự Trọng, ấp Vĩnh Tân, xã Long Tân, huyện Nhơn Trạch,
tỉnh Đồng Nai. MST: 3603911784.

Cục Thuế tỉnh Đồng Nai nhận được văn bản số 612/DB-VNCN-JV ngày 01/12/2023 của Công ty Dongbu Corporation (sau đây gọi là Công ty) về việc hướng dẫn về kê khai thuế GTGT vãng lai. Về vấn đề này, Cục Thuế tỉnh Đồng Nai có ý kiến như sau:

Căn cứ khoản 3 Điều 42 Luật Quản lý thuế số 38/2019/QH11 của Quốc hội quy định nguyên tắc khai thuế, tính thuế:

“Điều 42. Nguyên tắc khai thuế, tính thuế

...3. Người nộp thuế thực hiện khai thuế, tính thuế tại cơ quan thuế địa phương có thẩm quyền nơi có trụ sở. Trường hợp người nộp thuế hạch toán tập trung tại trụ sở chính, có đơn vị phụ thuộc tại đơn vị hành chính cấp tỉnh khác nơi có trụ sở chính thì người nộp thuế khai thuế tại trụ sở chính và tính thuế, phân bổ nghĩa vụ thuế phải nộp theo từng địa phương nơi được hưởng nguồn thu ngân sách nhà nước. Bộ trưởng Bộ Tài chính quy định chi tiết khoản này.”

Căn cứ Điều 13 Thông tư 80/2021/TT-BTC ngày 29/9/2021 của Bộ Tài chính quy định khai thuế, phân bổ và nộp thuế GTGT:

“Điều 13. Khai thuế, tính thuế, phân bổ và nộp thuế giá trị gia tăng

2. Phương pháp phân bổ:

c) Phân bổ thuế giá trị gia tăng phải nộp đối với hoạt động xây dựng:

Số thuế giá trị gia tăng phải nộp cho từng tỉnh của hoạt động xây dựng bằng (=) doanh thu chưa có thuế giá trị gia tăng đối với hoạt động xây dựng tại từng tỉnh nhân (x) với 1%...”

...3. Khai thuế, nộp thuế:

c) Đối với hoạt động xây dựng:

c.1) Người nộp thuế là nhà thầu xây dựng, ký hợp đồng trực tiếp với chủ đầu tư để thi công công trình xây dựng tại tỉnh khác với nơi có trụ sở chính của người nộp thuế, bao gồm cả công trình, hạng mục công trình xây dựng liên quan tới nhiều tỉnh thì người nộp thuế thực hiện khai thuế giá trị gia tăng của các công trình, hạng mục công trình đó với cơ quan thuế nơi có công trình xây dựng theo mẫu số 05/GTGT ban hành kèm theo phụ lục II Thông tư này; nộp tiền thuế

đã kê khai vào ngân sách nhà nước tại tỉnh nơi có công trình xây dựng. Trường hợp Kho bạc Nhà nước đã thực hiện khấu trừ theo quy định tại khoản 5 Điều này thì người nộp thuế không phải nộp tiền vào ngân sách nhà nước tương ứng với số tiền thuế Kho bạc Nhà nước đã khấu trừ...”

Căn cứ hướng dẫn nêu trên, trường hợp Công ty là nhà thầu nước ngoài thi công gói thầu CW2: xây dựng đoạn km5+000 và km12+600-km12+750, dự án thành phần 1A, dự án đầu tư xây dựng đoạn Tân Vạn Nhơn Trạch giai đoạn 1 thuộc đường Vành đai 3 Thành phố Hồ Chí Minh:

- Trường hợp công trình, hạng mục công trình xây dựng này chỉ thực hiện tại Đồng Nai không liên quan tới nhiều tỉnh thành khác thì Công ty thực hiện kê khai thuế, tính thuế tại Cục thuế tỉnh Đồng Nai nơi Công ty có trụ sở.

- Trường hợp Công ty là nhà thầu xây dựng, ký hợp đồng trực tiếp với chủ đầu tư để thi công công trình xây dựng nêu trên có các công trình, hạng mục công trình xây dựng liên quan tới nhiều tỉnh khác với tỉnh Đồng Nai nơi Công ty có trụ sở chính theo quy định tại tiết c1, điểm c khoản 3 Điều 13 Thông tư 80/2021/TT-BTC ngày 29/9/2021 thì Công ty thực hiện phân bổ thuế GTGT đối với hoạt động xây dựng nộp cho từng tỉnh này đối với hoạt động xây dựng theo tỷ lệ 1% quy định tại điểm c, khoản 2 Điều 13 Thông tư 80/2021/TT-BTC.

Cục Thuế tỉnh Đồng Nai thông báo để Công ty biết và thực hiện đúng quy định tại các văn bản quy phạm pháp luật./.

Nơi nhận:

- Như trên;
- Tổng cục Thuế (thay b/c);
- Lãnh đạo Cục;
- Website Cục Thuế ĐN;
- Phòng: NVDTTC, TT-KT2;
- Lưu: VT, TTHT (Ngọc Yến).

**KT.CỤC TRƯỞNG
PHÓ CỤC TRƯỞNG**

Nguyễn Văn Viện