

**TỔNG CỤC THUẾ
CỤC THUẾ TỈNH YÊN BÁI**

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

Số: /CTYBA-TTHT
V/v kê khai, nộp thuế giá trị gia
tăng đối với đơn vị phụ thuộc.

Yên Bái, ngày tháng năm

Kính gửi: Chi nhánh công trình Viettel Yên Bái - Tổng Công ty Cổ phần
Công trình Viettel;
Mã số thuế: 0104753865-049;
Địa chỉ nhận thông báo thuế: Tổ dân phố Hồng Phú, Phường
Hồng Hà, Thành phố Yên Bái, tỉnh Yên Bái.

Ngày 14/5/2024, Cục Thuế tỉnh Yên Bái nhận được công văn số
100501/CV-CNCTYBI của Chi nhánh công trình Viettel Yên Bái - Tổng Công
ty Cổ phần Công trình Viettel (sau đây gọi tắt là Chi nhánh) hướng dẫn kê khai,
nộp thuế giá trị gia tăng đối với hoạt động xây dựng vĩnh lai.

Về vấn đề này Cục Thuế tỉnh Yên Bái có ý kiến như sau:

Tại khoản 2 Điều 11 Nghị định số 126/2020/NĐ-CP ngày 19/10/2020 của
Chính phủ quy định chi tiết một số điều của luật quản lý thuế về địa điểm nộp hồ
sơ khai thuế quy định:

*“2. Địa điểm nộp hồ sơ khai thuế đối với người nộp thuế có hoạt động,
kinh doanh trên nhiều địa bàn cấp tỉnh khác nơi người nộp thuế có trụ sở chính
theo quy định tại điểm b khoản 4 Điều 45 Luật Quản lý thuế thực hiện hạch toán
tập trung tại trụ sở chính (trừ các trường hợp quy định tại khoản 1, khoản 3,
khoản 4, khoản 5 và khoản 6 Điều này) tại cơ quan thuế quản lý trụ sở chính.
Đồng thời, người nộp thuế phải nộp Bảng phân bổ số thuế phải nộp (nếu có)
theo từng địa bàn cấp tỉnh nơi được hưởng nguồn thu ngân sách nhà nước (bao
gồm cả đơn vị phụ thuộc, địa điểm kinh doanh) cho cơ quan thuế quản lý trụ sở
chính, trừ một số trường hợp sau đây không phải nộp Bảng phân bổ số thuế
phải nộp:*

...

*c) Thuế giá trị gia tăng của hoạt động kinh doanh xây dựng (bao gồm cả
xây dựng đường giao thông, đường dây tải điện, đường ống dẫn nước, đường
ống dẫn dầu, đường ống dẫn khí) tại địa bàn cấp tỉnh khác nơi có trụ sở chính
nhưng không thành lập đơn vị phụ thuộc, địa điểm kinh doanh tại địa bàn cấp
tỉnh đó mà giá trị công trình xây dựng bao gồm cả thuế giá trị gia tăng dưới 1 tỷ
đồng.*

...”.

Tại điểm c khoản 3 Điều 13 và khoản 4 Điều 13 Thông tư 80/2021/TT-BTC ngày 29 tháng 9 năm 2021 của Bộ tài chính hướng dẫn thi hành một số điều của Luật Quản lý thuế và Nghị định số 126/2020/NĐ-CP ngày 19 tháng 10 năm 2020 của Chính phủ quy định chi tiết một số điều của Luật Quản lý thuế về khai thuế, tính thuế, phân bổ và nộp thuế giá trị gia tăng quy định:

“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.

c.2) Người nộp thuế phải tổng hợp doanh thu chưa có thuế giá trị gia tăng đối với hoạt động xây dựng vào hồ sơ khai thuế tại trụ sở chính để xác định số thuế phải nộp cho toàn bộ hoạt động sản xuất kinh doanh tại trụ sở chính. Số thuế giá trị gia tăng đã nộp tại tỉnh nơi có công trình xây dựng được bù trừ với số thuế giá trị gia tăng phải nộp tại trụ sở chính.

4. Đối với đơn vị phụ thuộc trực tiếp bán hàng, sử dụng hoá đơn do đơn vị phụ thuộc đăng ký hoặc do người nộp thuế đăng ký với cơ quan thuế quản lý đơn vị phụ thuộc, theo dõi hạch toán đầy đủ thuế giá trị gia tăng đầu ra, đầu vào thì đơn vị phụ thuộc khai thuế, nộp thuế giá trị gia tăng cho cơ quan thuế quản lý trực tiếp của đơn vị phụ thuộc.”

Căn cứ các quy định trên, các vướng mắc của Chi nhánh công trình Viettel Yên Bái - Tổng Công ty Cổ phần Công trình Viettel được thực hiện như sau:

Trường hợp Chi nhánh là đơn vị phụ thuộc trực tiếp bán hàng (*công trình xây dựng bao gồm cả thuế giá trị gia tăng dưới 1 tỷ đồng và công trình xây dựng bao gồm cả thuế giá trị gia tăng có giá trị từ 1 tỷ đồng trở lên*), sử dụng hoá đơn do Chi nhánh đăng ký với Cơ quan Thuế quản lý Chi nhánh, theo dõi hạch toán đầy đủ thuế GTGT đầu ra, đầu vào thì Chi nhánh khai thuế, nộp thuế giá trị gia tăng cho Cơ quan Thuế quản lý trực tiếp của Chi nhánh.

Trường hợp Chi nhánh là đơn vị phụ thuộc không đáp ứng theo quy định tại khoản 4 Điều 13 Thông tư số 80/2021/TT-BTC ngày 29/9/2021 của Bộ Tài

chính thì Tổng Công ty Cổ phần Công trình Viettel phải thực hiện khai thuế giá trị gia tăng của công trình đó với Cơ quan Thuế nơi có công trình xây dựng.

Trên đây là ý kiến trả lời của Cục Thuế tỉnh Yên Bái để Chi nhánh công trình Viettel Yên Bái - Tổng Công ty Cổ phần Công trình Viettel được biết và thực hiện theo đúng theo đúng quy định tại các văn bản pháp luật đã được trích dẫn tại công văn này./.

Nơi nhận:

- Như trên;
- Phòng NVDTPC, TT-KT, KK;
- Website Cục Thuế;
- Lưu: VT, TTHT (02b).

**KT. CỤC TRƯỞNG
PHÓ CỤC TRƯỞNG**

Nguyễn Hùng Sơn