

TỔNG CỤC THUẾ  
CỤC THUẾ TỈNH NINH THUẬN

Số: 2463/CTNTH-TTHT  
V/v phân bổ thuế GTGT

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

Ninh Thuận, ngày 13 tháng 6 năm 2024

Kính gửi: Công ty Cổ phần Tư vấn Thiết kế Xây dựng Ninh Thuận  
(Địa chỉ: số 42 đường 16 tháng 4, P. Kinh Dinh, TP. PRTC, Ninh Thuận)

Tiếp nhận văn bản số 131/TVNT ngày 06/6/2024 của Công ty Cổ phần Tư vấn Thiết kế Xây dựng Ninh Thuận (Công ty) về việc hỗ trợ chính sách thuế Giá trị gia tăng (GTGT); Cục Thuế tỉnh Ninh Thuận có ý kiến như sau:

- Điều 13 Thông tư số 80/2021/TT-BTC ngày 29/9/2021 của Bộ Tài chính quy định:

*“Điều 13. Khai thuế, tính thuế, phân bổ và nộp thuế GTGT*

*1. Các trường hợp được phân bổ:*

...

*c) Hoạt động xây dựng theo quy định của pháp luật về hệ thống ngành kinh tế quốc dân và quy định của pháp luật chuyên ngành;*

...

*2. Phương pháp phân bổ:*

...

*c) Phân bổ thuế GTGT phải nộp đối với hoạt động xây dựng:*

*Số thuế GTGT phải nộp cho từng tỉnh của hoạt động xây dựng bằng (=) doanh thu chưa có thuế GTGT 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 GTGT 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.*

...



5. Kho bạc Nhà nước thực hiện khấu trừ tiền thuế GTGT 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 như sau:

a) Kho bạc Nhà nước nơi chủ đầu tư mở tài khoản giao dịch thực hiện khấu trừ tiền thuế GTGT để nộp vào ngân sách nhà nước theo tỷ lệ 1% doanh thu chưa có thuế GTGT đối với khối lượng hoàn thành của các công trình, hạng mục công trình xây dựng cơ bản, trừ các trường hợp quy định tại điểm b khoản này.

...

- Khoản 21 Điều 3 Luật Xây dựng số 50/2014/QH13 quy định:

“Điều 3. Giải thích từ ngữ

...

21. Hoạt động xây dựng gồm lập quy hoạch xây dựng, lập dự án đầu tư xây dựng công trình, khảo sát xây dựng, thiết kế xây dựng, thi công xây dựng, giám sát xây dựng, quản lý dự án, lựa chọn nhà thầu, nghiệm thu, bàn giao đưa công trình vào khai thác sử dụng, bảo hành, bảo trì công trình xây dựng và hoạt động khác có liên quan đến xây dựng công trình.

...

- Hệ thống ngành kinh tế Việt Nam ban hành kèm theo Quyết định số 27/2018/QĐ-TTg ngày 06/7/2018 của Thủ tướng Chính phủ quy định:

“F: XÂY DỰNG

Ngành này gồm:

Tất cả các hoạt động xây dựng công trình chung và xây dựng chuyên dụng cho các công trình nhà và công trình kỹ thuật dân dụng. Bao gồm xây mới, sửa chữa, mở rộng và cải tạo, lắp ghép các cấu trúc hoặc cấu kiện đúc sẵn trên mặt bằng xây dựng và xây dựng các công trình tạm.

...

M: HOẠT ĐỘNG CHUYÊN MÔN, KHOA HỌC VÀ CÔNG NGHỆ

...

71: HOẠT ĐỘNG KIẾN TRÚC, KIỂM TRA VÀ PHÂN TÍCH KỸ THUẬT

Ngành này gồm: Việc cung cấp các dịch vụ kiến trúc, dịch vụ kỹ thuật, dịch vụ khảo sát, dịch vụ kiểm định công trình, dịch vụ điều tra và lập bản đồ.

...

711 – 7110: Hoạt động kiến trúc và tư vấn kỹ thuật có liên quan

71101: Hoạt động kiến trúc

Nhóm này gồm: Việc cung cấp các dịch vụ kiến trúc, dịch vụ kỹ thuật, dịch vụ khảo sát, dịch vụ kiểm định xây dựng như:

- Dịch vụ tư vấn kiến trúc gồm: thiết kế và khảo sát công trình; lập kế hoạch phát triển đô thị và kiến trúc cảnh quan;

- Thiết kế máy móc và thiết bị;

- Thiết kế kỹ thuật và dịch vụ tư vấn cho các dự án liên quan đến kỹ thuật dân dụng, kỹ thuật đường ống, kiến trúc giao thông.

...

Căn cứ quy định trên, trường hợp Công ty phát sinh các giao dịch hợp đồng không thuộc hoạt động xây dựng theo Quyết định số 27/2018/QĐ-TTg và pháp luật chuyên ngành thì không thuộc các trường hợp phân bổ thuế GTGT theo quy định tại Điều 13 Thông tư số 80/2021/TT-BTC.

Đề nghị Công ty đối chiếu các giao dịch phát sinh thực tế với Hệ thống ngành kinh tế quốc dân theo Quyết định số 27/2018/QĐ-TTg và pháp luật chuyên ngành để xác định trường hợp phân bổ thuế GTGT theo đúng quy định của pháp luật.

Cục Thuế tỉnh Ninh Thuận trả lời đề Công ty biết và thực hiện./.

**Nơi nhận:**

- Như trên;
- Lãnh đạo Cục Thuế;
- Các phòng: TTKT, KK, NVDTTC;
- Website Cục Thuế;
- Lưu: VT, TTHT. (96) *ganh*

**KT. CỤC TRƯỞNG  
PHÓ CỤC TRƯỞNG**



**Đặng Dũng**