

Số: ~~2773~~ /TCT-KK
V/v nộp thuế GTGT vãng lai ngoại tỉnh

Hà Nội, ngày 12 tháng 7 năm 2018

Kính gửi: Công ty cổ phần Núi Hồng
(Địa chỉ: Số 16 Đường An Dương Vương, phường Trường Thi, thành phố Vinh,
tỉnh Nghệ An)

Trả lời công văn số 05/2018/NH đề ngày 26/4/2018 của Công ty CP Núi Hồng về việc nộp thuế giá trị gia tăng (GTGT) vãng lai ngoại tỉnh, Tổng cục Thuế có ý kiến như sau:

Căn cứ các quy định tại:

- Khoản 1a, 1e Điều 2 Thông tư số 26/2015/TT-BTC ngày 27/02/2015 của Bộ Tài chính sửa đổi, bổ sung Thông tư số 156/2013/TT-BTC ngày 6/11/2013 của Bộ Tài chính hướng dẫn việc khai, nộp thuế GTGT vãng lai ngoại tỉnh;

- Khoản 3 Điều 28 Thông tư số 156/2013/TT-BTC ngày 6/11/2013 của Bộ Tài chính hướng dẫn thủ tục Kho bạc nhà nước nơi chủ đầu tư mở tài khoản giao dịch khấu trừ số tiền 2% trên số tiền thanh toán khối lượng công trình xây dựng cơ bản từ nguồn vốn nhà nước;

- Điều 33 Thông tư số 156/2013/TT-BTC ngày 06/11/2013 của Bộ Tài chính hướng dẫn về Xử lý số tiền thuế, tiền chậm nộp, tiền phạt nộp thừa;

- Điều 58 Thông tư số 156/2013/TT-BTC ngày 06/11/2013 của Bộ Tài chính hướng dẫn về giải quyết hồ sơ hoàn thuế.

1. Căn cứ các quy định nêu trên, trường hợp Công ty cổ phần đầu tư Đèo Cả (Chủ đầu tư) ký hợp đồng thi công xây dựng công trình số 2605/2015/HĐTC XL-ĐC Xây dựng Cầu Suối Dừa đoạn KM 1370+402 thuộc địa bàn huyện Vạn Ninh, tỉnh Khánh Hòa bằng nguồn vốn ngân sách nhà nước với Công ty CP Núi Hồng (trụ sở chính tại thành phố Vinh, tỉnh Nghệ An) thì:

- Công ty cổ phần đầu tư Đèo Cả (Chủ đầu tư) khi làm thủ tục thanh toán công trình xây dựng Cầu Suối Dừa với Kho bạc nhà nước tỉnh Phú Yên nơi Công ty cổ phần đầu tư Đèo Cả (Chủ đầu tư) mở tài khoản giao dịch có trách nhiệm lập chứng từ thanh toán phải kê khai chi tiết các thông tin về tên, mã số thuế của đơn vị nhận thầu là Công ty CP Núi Hồng; cơ quan thuế quản lý nơi phát sinh công trình xây dựng và Kho bạc Nhà nước hạch toán thu để Kho bạc nhà nước tỉnh Phú Yên thực hiện khấu trừ thuế GTGT và hạch toán thu ngân sách nhà nước. Theo

quy định, công trình xây dựng phát sinh tại địa phương cấp tỉnh nào thì số thuế GTGT khấu trừ sẽ được hạch toán vào ngân sách địa phương cấp tỉnh đó.

Căn cứ vào hồ sơ chứng từ thanh toán đã được Kho bạc nhà nước tỉnh Phú Yên phê duyệt cho công trình xây dựng Cầu Suối Dừa thuộc địa bàn huyện Vạn Ninh, tỉnh Khánh Hòa, Kho bạc Nhà nước tỉnh Phú Yên nơi Công ty cổ phần đầu tư Đèo Cả (Chủ đầu tư) mở tài khoản giao dịch thực hiện khấu trừ số thuế GTGT theo tỷ lệ 2% trên số tiền thanh toán từ nguồn vốn ngân sách nhà nước cho Công trình xây dựng Cầu Suối Dừa để nộp vào ngân sách nhà nước, số thuế GTGT khấu trừ này sẽ được hạch toán vào ngân sách địa phương tỉnh Khánh Hòa.

2. Trường hợp tính đến ngày 26/12/2017, Kho bạc Nhà nước tỉnh Phú Yên đã hạch toán ghi thu ngân sách nhà nước tỉnh Phú Yên đối với số tiền thuế GTGT khấu trừ trên số tiền thanh toán từ nguồn vốn ngân sách nhà nước cho công trình Cầu Suối Dừa cho người nộp thuế là Công ty CP Núi Hồng. Đồng thời, Công ty CP Núi Hồng cũng đã nộp thuế GTGT vãng lai công trình cầu Suối Dừa tại Chi cục Thuế huyện Vạn Ninh, tỉnh Khánh Hòa thì Tổng cục Thuế đề nghị:

Cục Thuế tỉnh Khánh Hòa chủ trì, phối hợp với Kho bạc nhà nước tỉnh Khánh Hòa, Công ty cổ phần đầu tư Đèo Cả, Công ty cổ phần Núi Hồng rà soát, xác định đúng nghĩa vụ nộp thuế GTGT vãng lai tại tỉnh Khánh Hòa đối với hoạt động xây dựng công trình Cầu Suối Dừa của Công ty CP Núi Hồng; số tiền thuế GTGT vãng lai công trình Cầu Suối Dừa mà Công ty CP Núi Hồng đã nộp vào ngân sách tỉnh Khánh Hòa; số tiền thuế GTGT vãng lai công trình Cầu Suối Dừa mà Công ty CP Núi Hồng còn phải nộp vào ngân sách tỉnh Khánh Hòa để hoàn thành nghĩa vụ nộp thuế vãng lai công trình Cầu Suối Dừa tại tỉnh Khánh Hòa theo quy định.

- Đối với số tiền thuế GTGT vãng lai công trình Cầu Suối Dừa mà Công ty CP Núi Hồng còn phải nộp vào ngân sách tỉnh Khánh Hòa:

Trên cơ sở các nghĩa vụ thuế nêu trên đối với hoạt động xây dựng vãng lai công trình Cầu Suối Dừa của Công ty CP Núi Hồng, Cục Thuế tỉnh Khánh Hòa có văn bản đề nghị Cục Thuế tỉnh Phú Yên chủ trì, phối hợp với Kho bạc nhà nước tỉnh Phú Yên thực hiện điều chỉnh số thuế GTGT khấu trừ của công trình Cầu Suối Dừa mà Kho bạc nhà nước tỉnh Phú Yên đã ghi thu sai cho ngân sách tỉnh Phú Yên sang ghi thu ngân sách tỉnh Khánh Hòa. Số tiền thuế cần điều chỉnh từ Kho bạc nhà nước tỉnh Phú Yên về Kho bạc Nhà nước tỉnh Khánh Hòa bằng số tiền thuế GTGT vãng lai công trình Cầu Suối Dừa mà Công ty CP Núi Hồng còn phải nộp vào ngân sách tỉnh Khánh Hòa để hoàn thành nghĩa vụ nộp thuế vãng lai công trình Cầu Suối Dừa tại tỉnh Khánh Hòa theo quy định.

- Đối với số thuế Kho bạc nhà nước tỉnh Phú Yên ghi thu sai ngân sách tỉnh Phú Yên xác định là số thuế nộp thừa do Công ty CP Núi Hồng đã hoàn thành nghĩa vụ nộp thuế vãng lai công trình Cầu Suối Dừa tại tỉnh Khánh Hòa:

Công ty CP Núi Hồng có quyền xử lý số tiền thuế nộp thừa theo quy định tại Luật Quản lý thuế và các văn bản hướng dẫn thi hành. Trường hợp Công ty CP

Núi Hồng có đề nghị hoàn số thuế nộp thừa thì Cục Thuế tỉnh Phú Yên căn cứ vào các chứng từ thanh toán, chứng từ nộp thuế vãng lai cho Công trình xây dựng cầu Suối Dừa, văn bản xác nhận của Cục Thuế tỉnh Khánh Hòa về nghĩa vụ thuế GTGT vãng lai của công trình Cầu Suối Dừa để giải quyết hồ sơ đề nghị hoàn số thuế nộp thừa nêu trên của Công ty CP Núi Hồng theo hướng dẫn tại điểm c khoản 3 Điều 58 Thông tư số 156/2013/TT-BTC ngày 6/11/2013 của Bộ Tài chính.

Tổng cục Thuế trả lời để Công ty biết và liên hệ trực tiếp với cơ quan thuế địa phương để được hướng dẫn thực hiện.

Nơi nhận:

- Như trên;
- Cục Thuế các tỉnh: Nghệ An, Phú Yên, Khánh Hòa (để t/h);
- Kho bạc nhà nước;
- KBNN các tỉnh: Phú Yên, Khánh Hòa (để phối hợp t/h);
- Vụ CST, PC, NSNN - BTC;
- Vụ: CS; PC - TCT;
- Website TCT;
- Lưu: VT, KK (3b).

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



Nguyễn Đại Trí