

**TỔNG CỤC THUẾ
CỤC THUẾ THÀNH PHỐ ĐÀ NẴNG**

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

Số: /CTDAN-TTHT

Đà Nẵng, ngày tháng năm

V/v khấu trừ thuế GTGT qua KBNN

Kính gửi: Công ty TNHH MTV Môi trường đô thị Hà Nội – CN Miền Trung

Mã số thuế: 0100105535-012

Địa chỉ: Đường số 4 KCN Hòa Khánh, quận Liên Chiểu, thành phố Đà Nẵng.

Cục Thuế TP. Đà Nẵng nhận được văn bản số 103/CNMT ngày 24/6/2024 của Công ty TNHH MTV Môi trường đô thị Hà Nội – Chi nhánh Miền Trung (gọi tắt là Chi nhánh) đề nghị hướng dẫn về việc khấu trừ thuế giá trị gia tăng (GTGT) của Kho bạc Nhà nước (KBNN) theo quy định tại khoản 5 Điều 13 Thông tư số 80/2021/TT-BTC của Bộ Tài chính. Về vấn đề này, Cục Thuế TP. Đà Nẵng có ý kiến như sau:

Căn cứ quy định tại:

- Khoản 10 Điều 3 Luật Xây dựng số 50/2014/QH13 đã được sửa đổi bổ sung tại điểm c khoản 1 Điều 1 Luật số 62/2020/QH14 sửa đổi bổ sung một số điều của Luật Xây dựng quy định về công trình xây dựng;

- Quyết định số 27/2018/QĐ-TTg ngày 06/7/2018 của Thủ tướng Chính phủ quy định về hệ thống ngành kinh tế Việt Nam;

- Điểm a khoản 5 Điều 13 Thông tư số 80/2021/TT-BTC ngày 29/9/2021 của Bộ Tài chính hướng dẫn về khấu trừ thuế GTGT của các nhà thầu khi thực hiện thủ tục thanh toán vốn đầu tư xây dựng cơ bản của NSNN cho chủ đầu tư như sau:

“5. Kho bạc Nhà nước thực hiện khấu trừ tiền thuế giá trị gia tăng 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 giá trị gia tăng để nộp vào ngân sách nhà nước theo tỷ lệ 1% doanh thu chưa có thuế giá trị gia tăng 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.”

- Công văn số 828/BTC-TCT ngày 30/01/2023 của Bộ Tài chính hướng dẫn về việc khấu trừ thuế GTGT qua KBNN;

- Công văn số 1945/TCT-KK ngày 22/5/2023 của Tổng cục Thuế hướng dẫn về khấu trừ thuế GTGT qua KBNN theo Thông tư số 80/2021/TT-BTC;

Theo đó, Bộ Tài chính, Tổng cục Thuế đã hướng dẫn phạm vi khấu trừ thuế GTGT theo quy định tại khoản 5 Điều 13 Thông tư số 80/2021/TT-BTC là các

khoản chi thuộc công trình xây dựng theo quy định tại khoản 10 Điều 3 Luật Xây dựng 2014 (đã được sửa đổi bổ sung nêu trên) và thuộc ngành nghề xây dựng (mã ngành cấp 1, cấp 2, cấp 3, cấp 4, cấp 5 của mã F) theo quy định tại Hệ thống ngành kinh tế quốc dân thì KBNN có trách nhiệm khấu trừ thuế GTGT khi thanh toán vốn đầu tư xây dựng cơ bản của NSNN cho chủ đầu tư, trừ các trường hợp không phải khấu trừ thuế GTGT theo quy định tại điểm b khoản 5 Điều 13 Thông tư số 80/2021/TT-BTC.

Trường hợp của Chi nhánh là nhà thầu có ký hợp đồng với chủ đầu tư (là đơn vị đang sử dụng vốn đầu tư xây dựng cơ bản của NSNN) để cung cấp các dịch vụ thu gom rác vỉa hè, vận chuyển và xử lý rác thải tại các tuyến đường của khu công nghiệp (thuộc mã ngành E theo quy định tại Hệ thống ngành kinh tế quốc dân) thì các hoạt động này không thuộc phạm vi khấu trừ thuế GTGT theo quy định tại khoản 5 Điều 13 Thông tư số 80/2021/TT-BTC.

Cục Thuế TP. Đà Nẵng trả lời để Chi nhánh được biết và thực hiện. Trường hợp cần trao đổi thêm, đề nghị liên hệ trực tiếp với Cục Thuế (phòng Tuyên truyền - Hỗ trợ, SĐT: 0236.3823556) để được hướng dẫn hoặc tham khảo thêm các thông tin về chính sách thuế tại Trang thông tin điện tử của Cục Thuế TP. Đà Nẵng tại địa chỉ: <http://danang.gdt.gov.vn/>.

Nơi nhận:

- Như trên;
- Lãnh đạo Cục;
- P.NVDTPC;TTKT1;
- Lưu: VT, TTHT (02 bản).

**KT. CỤC TRƯỞNG
PHÓ CỤC TRƯỞNG**

Lưu Đức Sáu