

**TỔNG CỤC THUẾ
CỤC THUẾ TỈNH BẮC GIANG**

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

Số: /CTBGI-KK
V/v xử lý khoản thuế GTGT Kho Bạc
nộp thay Viễn Thông Bắc Giang

Bắc Giang, ngày tháng năm

Kính gửi: VIỄN THÔNG BẮC GIANG

Mã số thuế: 2400114069;

Địa chỉ: Số 34, đường Nguyễn Thị Lưu, phường Trần Phú,
thành phố Bắc Giang, tỉnh Bắc Giang.

Cục Thuế tỉnh Bắc Giang nhận được công văn số 752/VNPT-BG-KTKH ngày 27/9/2023 của Viễn thông Bắc Giang về việc Đề nghị hướng dẫn xử lý khoản thuế GTGT Kho Bạc nộp thay Viễn thông Bắc Giang. Về vấn đề này, Cục Thuế tỉnh Bắc Giang có ý kiến như sau:

Căn cứ khoản 5 Điều 13 Thông tư số 80/2021/TT-BTC ngày 29/9/2021 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:

“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.

b) Kho bạc Nhà nước không thực hiện khấu trừ thuế giá trị gia tăng đối với các trường hợp sau:

...

b.4) Các trường hợp người nộp thuế chứng minh đã nộp đầy đủ tiền thuế vào ngân sách nhà nước.

...”

- Tại tiết a.2 điểm a khoản 1 Điều 25 quy định xử lý số tiền thuế, tiền chậm nộp, tiền phạt nộp thừa:

“1. Người nộp thuế có số tiền thuế nộp thừa, tiền chậm nộp nộp thừa, tiền phạt nộp thừa (sau đây gọi là khoản nộp thừa) theo quy định tại khoản 1 Điều 60 Luật Quản lý thuế thì được xử lý bù trừ hoặc hoàn trả như sau:

a) Bù trừ khoản nộp thừa với số tiền thuế còn nợ, tiền chậm nộp còn nợ, tiền phạt còn nợ (sau đây gọi là khoản nợ) hoặc trừ vào số tiền thuế, tiền chậm nộp, tiền phạt phát sinh phải nộp của lần tiếp theo (sau đây gọi là khoản thu phát sinh) trong các trường hợp:

...

a.2) Bù trừ với khoản thu phát sinh của người nộp thuế có cùng nội dung kinh tế (tiểu mục) và cùng địa bàn thu ngân sách với khoản nộp thừa.

...”

Theo dữ liệu về nghĩa vụ kê khai, nộp thuế cơ quan thuế thì: Số tiền thuế GTGT 18.144.000 đồng của Viễn thông Bắc Giang do cơ quan Kho bạc huyện Sơn Động khấu trừ nộp NSNN và hạch toán cơ quan quản lý thu là huyện Sơn Động, Chi cục Thuế Khu vực Lục Ngạn - Sơn Động. Cục Thuế tỉnh Bắc Giang cũng đã thực hiện hạch toán giảm nghĩa vụ phải nộp thuế GTGT tại trụ sở chính của Viễn thông Bắc Giang.

Trường hợp số thuế GTGT 18.144.000 đồng Viễn thông Bắc Giang đã kê khai, nộp NSNN đồng thời với việc Kho bạc huyện Sơn Động khấu trừ nộp vào NSNN nên phát sinh số tiền thuế GTGT nộp thừa là 18.144.000 đồng tại trụ sở chính của Viễn thông Bắc Giang, cơ quan thuế sẽ thực hiện bù trừ với số thuế phải nộp phát sinh trên tờ khai thuế giá trị gia tăng tại kỳ tiếp theo như hướng dẫn nêu trên. Viễn thông Bắc Giang trước khi nộp tiền thuế GTGT phát sinh vào NSNN được trừ số tiền thuế GTGT nộp thừa.

Nếu có vướng mắc, xin vui lòng liên hệ với cơ quan thuế:

Phòng Kê khai và Kế toán thuế - Cục Thuế tỉnh Bắc Giang

Địa chỉ: 280 đường Hoàng Văn Thụ, phường Dĩnh Kế, thành phố Bắc Giang, tỉnh Bắc Giang.

Số điện thoại: 0204.3854.846

Cục Thuế tỉnh Bắc Giang hướng dẫn đề Viễn thông Bắc Giang được biết và thực hiện./.

Nơi nhận:

- Như trên;
- Lãnh đạo Cục;
- Website Cục Thuế;
- Phòng NVDTPC;
- Lưu: VT, KK.

**KT. CỤC TRƯỞNG
PHÓ CỤC TRƯỞNG**

Nguyễn Văn Hùng