

BỘ TÀI CHÍNH
CỤC THUẾ

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

Số: ~~228~~/CT-NVT
V/v vướng mắc về thuế

Hà Nội, ngày 04 tháng 7 năm 2025

Kính gửi: Thuế tỉnh Lâm Đồng.

Cục Thuế nhận được công văn số 3454/VVTKV13-TTKT5 ngày 19/06/2025 của Chi cục Thuế khu vực XIII (nay là Thuế tỉnh Lâm Đồng) về kê khai, nộp thuế giá trị gia tăng (GTGT) vãng lai. Về vấn đề này, Cục Thuế có ý kiến như sau:

Căn cứ quy định tại điểm đ khoản 1 và điểm d khoản 6 Điều 11 Thông tư số 156/2013/TT-BTC ngày 06/11/2013 (được sửa đổi, bổ sung theo quy định tại điểm a và điểm e khoản 1 Điều 2 của Thông tư số 26/2015/TT-BTC ngày 27/02/2015) của Bộ Tài chính về khai thuế giá trị gia tăng đối với hoạt động xây dựng;

Căn cứ quy định tại điểm c khoản 3 Điều 13 Thông tư số 80/2021/TT-BTC ngày 29/9/2021 của Bộ Tài chính quy định về khai thuế giá trị gia tăng đối với hoạt động xây dựng.

Căn cứ các quy định, Cục Thuế trả lời về nguyên tắc như sau:

1. Về kê khai, nộp thuế GTGT đối với hoạt động xây dựng tại tỉnh khác:

- Trước ngày 01/01/2022: Thực hiện theo quy định tại Khoản 1 Điều 9 Luật Quản lý thuế số 38/2019/QH14 và điểm đ khoản 1, khoản 6 Điều 11 Thông tư số 156/2013/TT-BTC ngày 06/11/2013 (được sửa đổi, bổ sung theo quy định tại điểm a và điểm e khoản 1 Điều 2 của Thông tư số 26/2015/TT-BTC ngày 27/02/2015) của Bộ Tài chính;

- Từ ngày 01/01/2022: Thực hiện theo quy định tại Khoản 1 Điều 9 Luật Quản lý thuế số 38/2019/QH14 và Điều 13, Điều 25, Điều 41, Điều 42, điểm g Khoản 1 Điều 45, Điều 46, Khoản 5 Điều 47 Thông tư số 80/2021/TT-BTC ngày 29/9/2021 của Bộ Tài chính.

2. Về giải quyết hồ sơ hoàn thuế: Ngày 27/3/2025, Cục Thuế đã có công văn số 334/CT-NVT trả lời vướng mắc về thuế gửi Chi cục Thuế khu vực XIII (nay là Thuế tỉnh Lâm Đồng) và Công ty cổ phần xây dựng và lắp máy Trung Nam.

3. Về cưỡng chế nợ thuế đối với khoản nợ thuế GTGT của hoạt động xây dựng vãng lai ngoại tỉnh:

Tại quy trình quản lý nợ ban hành kèm theo Quyết định số 1129/QĐ-TCT ngày 20/7/2022 và quy trình cưỡng chế tiền thuế nợ ban hành kèm theo Quyết định số 1795/QĐ-TCT ngày 11/11/2022 của Tổng cục Thuế có hướng dẫn tạm

thời chưa đôn đốc, cưỡng chế nợ đối với tiền thuế nợ chờ bù trừ với khoản được hoàn khi cơ quan thuế đang giải quyết hoàn kiêm bù trừ thu ngân sách nhà nước. Do đó, căn cứ hồ sơ đề nghị hoàn của người nộp thuế đã nộp đến Thuế tỉnh Lâm Đồng, đề nghị Thuế tỉnh Lâm Đồng căn cứ quy định của pháp luật, quy trình quản lý nợ thuế, quy trình cưỡng chế tiền thuế nợ của ngành thuế và kết quả kiểm tra tại trụ sở người nộp thuế để xử lý hồ sơ hoàn thuế theo quy định và thẩm quyền.

Cục Thuế thông báo đề Thuế tỉnh Lâm Đồng được biết và thực hiện./m

Nơi nhận: *m*

- Như trên;
- Cục trưởng Mai Xuân Thành (để b/c);
- Phó Cục trưởng Mai Sơn (để b/c)
- Thuế tỉnh Khánh Hòa (để t/hiện);
- Ban: CS, PC;
- Website CT;
- Lưu: VT, NVT (2b). *m*₆

TL. CỤC TRƯỞNG
KT. TRƯỞNG BAN NGHIỆP VỤ THUẾ
PHÓ TRƯỞNG BAN



Long Z
Nguyễn Thị Thu Hương