

Số: 1214/TCT-DNL
V/v: kê khai thuế GTGT.

Hà Nội, ngày 20 tháng 4 năm 2022

Kính gửi: Tổng công ty truyền tải điện Quốc gia.
(Số 18 Trần Nguyên Hãn, Hoàn Kiếm, Hà Nội)

Tổng cục Thuế nhận được công văn số 5393/EVNNPT-TCKT ngày 23/12/2021 của Tổng công ty truyền tải điện Quốc gia (EVNNPT) nêu vướng mắc về việc kê khai thuế giá trị gia tăng (GTGT). Về nội dung này, Tổng cục Thuế có ý kiến như sau:

1. Về kê khai thuế GTGT đối với dự án đầu tư:

- Tại điểm a khoản 1 Điều 11 Nghị định 126/2020/NĐ-CP ngày 19/10/2020 của Chính phủ quy định địa điểm nộp hồ sơ khai thuế GTGT tại nơi có dự án đầu tư đối với dự án đầu tư khác tỉnh, thành phố nơi có trụ sở chính của người nộp thuế.

- Tại điểm d, khoản 2 Điều 7 Nghị định 126/2020/NĐ-CP quy định: đối với dự án đầu tư thuộc diện được hoàn thuế giá trị gia tăng thì người nộp thuế phải lập hồ sơ khai thuế giá trị gia tăng riêng cho từng dự án đầu tư; đồng thời phải bù trừ số thuế giá trị gia tăng của hàng hóa, dịch vụ mua vào sử dụng cho từng dự án đầu tư với số thuế giá trị gia tăng phải nộp của hoạt động, kinh doanh đang thực hiện cùng kỳ tính thuế.

Căn cứ các quy định trên, trường hợp EVNNPT có dự án đầu tư thuộc diện được hoàn thuế GTGT thì EVNNPT phải lập hồ sơ khai thuế riêng cho từng dự án đầu tư; đồng thời phải bù trừ số thuế giá trị gia tăng của hàng hóa, dịch vụ mua vào sử dụng cho từng dự án đầu tư với số thuế giá trị gia tăng phải nộp của hoạt động, kinh doanh đang thực hiện cùng kỳ tính thuế.

2. Về việc phân bổ số thuế GTGT phải nộp:

- Tại khoản 1 Điều 12 Thông tư số 80/2021/TT-BTC ngày 29/9/2021 của Bộ Tài chính quy định: Người nộp thuế có hoạt động, kinh doanh trên nhiều địa bàn cấp tỉnh khác nơi người nộp thuế có trụ sở chính thực hiện hạch toán tập trung tại trụ sở chính thực hiện khai thuế, tính thuế và nộp hồ sơ khai thuế cho cơ quan thuế quản lý trực tiếp và phân bổ số thuế phải nộp cho từng tỉnh nơi có hoạt động kinh doanh.

- Tại Điều 13 Thông tư số 80/2021/TT-BTC quy định các trường hợp được phân bổ thuế GTGT gồm: hoạt động kinh doanh xô số điện toán; hoạt động chuyển nhượng bất động sản; 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; đơn vị phụ thuộc, địa điểm kinh doanh là cơ sở sản xuất (bao gồm cả cơ

sở gia công, lắp ráp), trừ nhà máy sản xuất điện; nhà máy thủy điện nằm trên nhiều tỉnh.

Căn cứ các quy định trên, trường hợp EVNNPT có hoạt động, kinh doanh trên nhiều địa bàn cấp tỉnh khác nơi EVNNPT có trụ sở chính thực hiện hạch toán tập trung tại trụ sở chính thì EVNNPT thực hiện khai thuế, tính thuế và nộp hồ sơ khai thuế cho cơ quan thuế quản lý trực tiếp, EVNNPT thực hiện phân bổ số thuế GTGT phải nộp cho từng tỉnh nơi có các hoạt động kinh doanh thuộc trường hợp được phân bổ thuế GTGT theo quy định tại Điều 13 Thông tư số 80/2021/TT-BTC.

Tổng cục Thuế trả lời để Tổng công ty tuyển tài điện Quốc gia biết và thực hiện./

Nơi nhận:

- Như trên;
- Vụ CS, PC, KK&KTT;
- Lưu: VT, DNL.

3 Ký

**TL.TỔNG CỤC TRƯỞNG
CỤC TRƯỞNG CỤC THUẾ DOANH NGHIỆP LỚN**



Nguyễn Văn Phụng