

TỔNG CỤC THUẾ  
CỤC THUẾ TỈNH BẮC NINH

Số: 3688 /CTBNI-TTHT  
V/v hướng dẫn khai thuế GTGT với  
hoạt động xây dựng ngoại tỉnh và xác  
định số tiền thuế GTGT nộp thừa

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

Bắc Ninh, ngày 09 tháng 11 năm 2022

Kính gửi: Công ty TNHH Samsung SDS Việt Nam

Mã số thuế: 2300680991

Địa chỉ: Lô CN 05, đường YP6, KCN Yên Phong, xã Yên Trung,  
huyện Yên Phong, tỉnh Bắc Ninh.



Ngày 01/11/2022, Cục Thuế tỉnh Bắc Ninh nhận được công văn số 2022/1001-SDSV ngày 28/10/2022 của Công ty TNHH Samsung SDS Việt Nam (sau đây gọi tắt là “Công ty”) đề nghị hướng dẫn khai thuế GTGT với hoạt động xây dựng ngoại tỉnh và xác định số tiền thuế GTGT nộp thừa. Về vấn đề này, Cục Thuế tỉnh Bắc Ninh có ý kiến như sau:

Tại Điều 13 Thông tư số 80/2021/TT-BTC ngày 29/09/2021 của Bộ Tài chính hướng dẫn thi hành một số điều của Luật Quản lý Thuế và Nghị định số 126/2020/NĐ-CP quy định:

***“Điều 13. Khai thuế, tính thuế, phân bổ và nộp thuế giá trị gia tăng”***

***1. Các trường hợp được phân bổ:***

*a) Hoạt động kinh doanh xổ số điện toán;*

*b) Hoạt động chuyển nhượng bất động sản, trừ trường hợp quy định tại điểm b khoản 1 Điều 11 Nghị định số 126/2020/NĐ-CP;*

*c) 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;*

*d) Đơn vị phụ thuộc, địa điểm kinh doanh là cơ sở sản xuất (bao gồm cả cơ sở gia công, lắp ráp), trừ trường hợp quy định tại điểm c khoản 1 Điều 11 Nghị định số 126/2020/NĐ-CP;*

***2. Phương pháp phân bổ:***

...

*c) Phân bổ thuế giá trị gia tăng phải nộp đối với hoạt động xây dựng:*

*Số thuế giá trị gia tăng phải nộp cho từng tỉnh của hoạt động xây dựng bằng (=) doanh thu chưa có thuế giá trị gia tăng đối với hoạt động xây dựng tại từng tỉnh nhân (x) với 1%.*

*Doanh thu chưa có thuế giá trị gia tăng được xác định theo hợp đồng đối với các công trình, hạng mục công trình xây dựng. Trường hợp công trình, hạng mục công trình xây dựng liên quan tới nhiều tỉnh mà không xác định được doanh thu của công trình tại từng tỉnh thì sau khi xác định tỷ lệ 1% trên doanh thu của công trình, hạng mục công trình xây dựng, người nộp thuế căn cứ vào tỷ lệ (%) giá trị đầu tư của công trình tại từng tỉnh trên tổng giá trị đầu tư để xác định số thuế giá trị gia tăng phải nộp cho từng tỉnh.*

### *3. Khai thuế, nộp thuế:*

...

#### *c) Đối với hoạt động xây dựng:*

*c.1) Người nộp thuế là nhà thầu xây dựng, ký hợp đồng trực tiếp với chủ đầu tư để thi công công trình xây dựng tại tỉnh khác với nơi có trụ sở chính của người nộp thuế, bao gồm cả công trình, hạng mục công trình xây dựng liên quan tới nhiều tỉnh thì người nộp thuế thực hiện khai thuế giá trị gia tăng của các công trình, hạng mục công trình đó với cơ quan thuế nơi có công trình xây dựng theo mẫu số 05/GTGT ban hành kèm theo phụ lục II Thông tư này; nộp tiền thuế đã kê khai vào ngân sách nhà nước tại tỉnh nơi có công trình xây dựng. Trường hợp Kho bạc Nhà nước đã thực hiện khấu trừ theo quy định tại khoản 5 Điều này thì người nộp thuế không phải nộp tiền vào ngân sách nhà nước tương ứng với số tiền thuế Kho bạc Nhà nước đã khấu trừ.*

*c.2) Người nộp thuế phải tổng hợp doanh thu chưa có thuế giá trị gia tăng đối với hoạt động xây dựng vào hồ sơ khai thuế tại trụ sở chính để xác định số thuế phải nộp cho toàn bộ hoạt động sản xuất kinh doanh tại trụ sở chính. Số thuế giá trị gia tăng đã nộp tại tỉnh nơi có công trình xây dựng được bù trừ với số thuế giá trị gia tăng phải nộp tại trụ sở chính.*

..."

Căn cứ quy định và hướng dẫn nêu trên, Cục Thuế tỉnh Bắc Ninh hướng dẫn Công ty như sau:

- Trường hợp các hoạt động thi công, lắp đặt của Công ty được xác định là 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 thì Công ty phải thực hiện kê khai và nộp thuế GTGT với hoạt động xây dựng ngoại tỉnh theo hướng dẫn tại Điều 13 Thông tư số 80/2021/TT-BTC ngày 29/09/2021 của Bộ Tài chính.

Công ty căn cứ hợp đồng thi công lắp đặt để xác định hoạt động thi công lắp đặt theo hợp đồng của Công ty có thuộc hoạt động xây dựng không. Công ty tham khảo Quyết định số 27/2018/QĐ-TTg của Thủ tướng Chính phủ ban hành ngày 06/07/2018 về Hệ thống ngành kinh tế Việt Nam, Luật Xây dựng số 50/2014/QH13 ngày 18/06/2014 và các văn bản pháp luật chuyên ngành có liên quan để xác định đúng ngành nghề của hoạt động của Công ty.

- Đối với số thuế GTGT đã nộp tại tỉnh có công trình xây dựng, đây là số thuế GTGT phát sinh phải nộp được xác định theo doanh thu chưa có thuế giá trị gia tăng đối với hoạt động xây dựng tại tỉnh nơi có công trình xây dựng nhân (x) với 1%, số thuế GTGT này sẽ được bù trừ với số thuế GTGT phải nộp tại trung ương chính, không xác định là số thuế GTGT nộp thừa.

Cục Thuế tỉnh Bắc Ninh trả lời để Công ty biết và thực hiện. Trong quá trình thực hiện nếu có điều gì vướng mắc, đề nghị Công ty liên hệ với Cục Thuế tỉnh Bắc Ninh (phòng Tuyên truyền và Hỗ trợ người nộp thuế - Số điện thoại :0222.3822347) để được hướng dẫn và giải đáp./. 

**Nơi nhận:**

- Như trên;
- Lãnh đạo Cục;
- Các Phòng, các CCT thuộc Cục Thuế;
- Website Cục Thuế;
- Lưu: VT, TTHT (ncminh-6,20).



Nguyễn Hữu Trường