

**BỘ TÀI CHÍNH
TỔNG CỤC THUẾ**

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

Số: 1046 /TCT-KK
V/v trả lời vướng mắc về khai
thuế GTGT đối với các Trạm
thu phí hầm đèo Cả tại Phú
Yên.

Hà Nội, ngày 07 tháng 04 năm 2022

Kính gửi: Cục Thuế tỉnh Phú Yên.

Tổng cục Thuế nhận được công văn số 605/CT-BC ngày 15/03/2022 của Cục Thuế tỉnh Phú Yên về vướng mắc trong việc kê khai, nộp thuế đối với địa điểm kinh doanh khác tỉnh với trụ sở chính của Công ty Cổ phần Đầu tư Đèo Cả. Về vấn đề này, Tổng cục Thuế có ý kiến như sau:

- Tại khoản 1 Điều 45 Luật Quản lý thuế quy định về địa điểm nộp hồ sơ khai thuế;

- Tại khoản 2 Điều 11 Nghị định số 126/2020/NĐ-CP ngày 19/10/2020 của Chính phủ quy định chi tiết một số điều của Luật Quản lý thuế có quy định về địa điểm nộp hồ sơ khai thuế;

- Tại Điều 3; khoản 1 Điều 12; khoản 1 và khoản 4 Điều 13 Thông tư số 80/2021/TT-BTC ngày 29/9/2021 của Bộ Tài chính hướng dẫn kê khai và phân bổ nghĩa vụ thuế của người nộp thuế hạch toán tập trung có đơn vị phụ thuộc, địa điểm kinh doanh tại tỉnh khác nơi có trụ sở chính.

Qua tra cứu thông tin trên Hệ thống TMS, Công ty Cổ phần Đầu tư Đèo Cả có 02 chi nhánh tại Phú Yên như sau:

- Chi nhánh Công ty cổ phần đầu tư Đèo Cả tại Phú Yên - Xí nghiệp quản lý vận hành, khai thác và bảo trì Hầm Đèo Cả (Mã số thuế 0104567756-005; Địa chỉ tại: thôn Long Trạch, xã Xuân Lộc, thị xã Sông Cầu, tỉnh Phú Yên; phương pháp tính thuế GTGT theo phương pháp khấu trừ và hình thức hạch toán là phụ thuộc; Ngành nghề kinh doanh chính là hoạt động xây dựng chuyên dụng khác).

- Xí nghiệp quản lý vận hành, khai thác và bảo trì Hầm Đèo Cả - Chi nhánh Công ty cổ phần đầu tư Đèo Cả tại Phú Yên (Mã số thuế 0104567756-002; Địa chỉ tại: thôn Hảo Sơn, xã Hòa Xuân Nam, thị xã Đông Hòa, tỉnh Phú Yên; phương pháp tính thuế GTGT theo phương pháp khấu trừ và hình thức hạch toán là phụ thuộc; Ngành nghề kinh doanh chính là hoạt động dịch vụ hỗ trợ trực tiếp cho vận tải đường bộ).

Như vậy, các chi nhánh này không phải cơ sở sản xuất nên không thuộc trường hợp phân bổ số thuế phải nộp cho các tỉnh khác nơi đóng trụ sở chính theo quy định tại Khoản 1 Điều 13 Thông tư số 80/2021/TT-BTC.

Căn cứ các quy định nêu trên, Công ty Cổ phần Đầu tư Đèo Cả nộp hồ sơ khai thuế tại cơ quan thuế quản lý trực tiếp trụ sở chính và không thuộc trường hợp phân bổ số thuế phải nộp cho tỉnh Phú Yên nơi có các chi nhánh không phải là cơ sở sản xuất.

Trường hợp các chi nhánh tại Phú Yên đáp ứng được quy định tại khoản 4 Điều 13 Thông tư số 80/2021/TT-BTC thì Chi nhánh kê khai riêng và nộp hồ sơ khai thuế cho cơ quan thuế quản lý trực tiếp của Chi nhánh là Cục Thuế tỉnh Phú Yên.

Đề nghị Cục Thuế tỉnh Phú Yên căn cứ các quy định nêu trên và căn cứ phát sinh thực tế để hướng dẫn các địa điểm kinh doanh của Công ty Cổ phần Đầu tư Đèo Cả tại Phú Yên kê khai thuế giá trị gia tăng theo quy định.

Tổng cục Thuế có ý kiến để Cục Thuế tỉnh Phú Yên được biết và thực hiện./.

Nơi nhận:

- Như trên;
- Phó TCT Phi Văn Tuấn (để b/c);
- Lưu: VT, KK. }

**TL. TỔNG CỤC TRƯỞNG
VỤ TRƯỞNG VỤ KÊ KHAI VÀ KẾ TOÁN THUẾ**



Thị Duyên Hải