

Số: /CTSLA-TTHT
V/v kê khai thuế đối với nhà máy
khác tỉnh nơi đóng trụ sở chính

Sơn La, ngày tháng năm

Kính gửi: Công ty cổ phần năng lượng Sông Lam Sơn La
Địa chỉ: Đường Nguyễn Văn Linh, Tổ 7, P. Tô Hiệu, TP Sơn La, tỉnh Sơn La

Cục Thuế Sơn La nhận được Công văn số 44/2023/CV-SSEn ngày 14/9/2023 của Công ty cổ phần năng lượng Sông Lam Sơn La (gọi tắt là Công ty năng lượng Sông Lam) về việc hướng dẫn chính sách thuế;

Căn cứ Luật quản lý Thuế số 38/2019/QH14 ngày 13/6/2019; Nghị định 126/2020/NĐ-CP ngày 19/10/2020 của Chính phủ; Nghị định 139/2016/NĐ-CP của Chính phủ; Thông tư số 80/2021/TT-BTC ngày 29/9/2021 của Bộ Tài chính, Cục Thuế có ý kiến như sau:

1. Kê khai thuế đối với Nhà máy Điện mặt trời Yên Định (tỉnh Thanh Hóa)

- Tại điểm b, Khoản 4, Điều 45 Luật quản lý Thuế số 38/2019/QH14 ngày 13/6/2019 quy định:

“Điều 45. Địa điểm nộp hồ sơ khai thuế

4. Chính phủ quy định địa điểm nộp hồ sơ khai thuế đối với các trường hợp sau đây:

...b) Người nộp thuế thực hiện hoạt động sản xuất, kinh doanh ở nhiều địa bàn; người nộp thuế có phát sinh nghĩa vụ thuế đối với các loại thuế khai và nộp theo từng lần phát sinh;”

- Tại điểm c, điểm h, điểm k, Khoản 1, điểm d, Khoản 2, Điều 11 Nghị định 126/2020/NĐ-CP ngày 19/10/2020 của Chính phủ quy định:

“Điều 11. Địa điểm nộp hồ sơ khai thuế

...1. Địa điểm nộp hồ sơ khai thuế đối với người nộp thuế có nhiều hoạt động, kinh doanh trên nhiều địa bàn cấp tỉnh theo quy định tại điểm a, điểm b khoản 4 Điều 45 Luật Quản lý thuế là cơ quan thuế nơi có hoạt động kinh doanh khác tỉnh, thành phố nơi có trụ sở chính đối với các trường hợp sau đây:

...c) Khai thuế giá trị gia tăng tại nơi có nhà máy sản xuất điện.

...h) Khai thuế thu nhập doanh nghiệp tại nơi có đơn vị phụ thuộc, địa điểm kinh doanh có thu nhập được hưởng ưu đãi thuế thu nhập doanh nghiệp.

...k) Khai lệ phí môn bài tại nơi có đơn vị phụ thuộc, địa điểm kinh doanh.

2. Địa điểm nộp hồ sơ khai thuế đối với người nộp thuế có hoạt động, kinh doanh trên nhiều địa bàn cấp tỉnh khác nơi người nộp thuế có trụ sở chính theo quy định tại điểm b khoản 4 Điều 45 Luật Quản lý thuế thực hiện hạch toán tập trung tại trụ sở chính (trừ các trường hợp quy định tại khoản 1, khoản 3, khoản

4, khoản 5 và khoản 6 Điều này) tại cơ quan thuế quản lý trụ sở chính. Đồng thời, người nộp thuế phải nộp Bảng phân bổ số thuế phải nộp (nếu có) theo từng địa bàn cấp tỉnh nơi được hưởng nguồn thu ngân sách nhà nước...

...d) Thuế thu nhập doanh nghiệp của đơn vị phụ thuộc, địa điểm kinh doanh có thu nhập được hưởng ưu đãi thuế thu nhập doanh nghiệp. Người nộp thuế phải xác định riêng số thuế thu nhập doanh nghiệp phải nộp cho hoạt động được hưởng ưu đãi với cơ quan thuế quản lý nơi có đơn vị phụ thuộc, địa điểm kinh doanh và không được tính phân bổ cho đơn vị phụ thuộc, địa điểm kinh doanh khác của người nộp thuế.”

- Tại Khoản 1, Khoản 2, Điều 12 Thông tư số 80/2021/TT-BTC ngày 29/9/2021 của Bộ Tài chính Thuế quy định:

“Điều 12. 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

1. 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 theo quy định tại khoản 2, khoản 4 Điều 11 Nghị định số 126/2020/NĐ-CP 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.

2. Các trường hợp phân bổ, phương pháp phân bổ, khai thuế, tính thuế, quyết toán thuế đối với loại thuế được phân bổ thực hiện theo quy định tại Điều 13, Điều 14, Điều 15, Điều 16, Điều 17, Điều 18, Điều 19 Thông tư này”.

- Tại điểm a, Khoản 1, điểm a, khoản 2, tiết a.1, điểm a, Khoản 3, Điều 19 Thông tư số 80/2021/TT-BTC ngày 29/9/2021 của Bộ Tài chính Thuế quy định:

“Điều 19. Khai thuế, tính thuế, phân bổ thuế thu nhập cá nhân

1. Trường hợp phân bổ:

a) Khấu trừ thuế thu nhập cá nhân đối với thu nhập từ tiền lương, tiền công được trả tại trụ sở chính cho người lao động làm việc tại đơn vị phụ thuộc, địa điểm kinh doanh tại tỉnh khác.

...2. Phương pháp phân bổ:

a) Phân bổ thuế thu nhập cá nhân đối với thu nhập từ tiền lương, tiền công:

Người nộp thuế xác định riêng số thuế thu nhập cá nhân phải phân bổ đối với thu nhập từ tiền lương, tiền công của cá nhân làm việc tại từng tỉnh theo số thuế thực tế đã khấu trừ của từng cá nhân. Trường hợp người lao động được điều chuyển, luân chuyển, biệt phái thì căn cứ thời điểm trả thu nhập, người lao động đang làm việc tại tỉnh nào thì số thuế thu nhập cá nhân khấu trừ phát sinh được tính cho tỉnh đó.

...3. Khai thuế, nộp thuế:

a) Thuế thu nhập cá nhân đối với thu nhập từ tiền lương, tiền công:

a.1) Người nộp thuế chi trả tiền lương, tiền công cho người lao động làm việc tại đơn vị phụ thuộc, địa điểm kinh doanh tại tỉnh khác với nơi có trụ sở chính, thực hiện khấu trừ thuế thu nhập cá nhân đối với thu nhập từ tiền lương,

tiền công theo quy định và nộp hồ sơ khai thuế theo mẫu số 05/KK-TNCN, phụ lục bảng xác định số thuế thu nhập cá nhân phải nộp cho các địa phương được hưởng nguồn thu theo mẫu số 05-1/PBT-KK-TNCN ban hành kèm theo phụ lục II Thông tư này cho cơ quan thuế quản lý trực tiếp... ”.

Căn cứ các quy định đã trích dẫn nêu trên, nội dung trình bày tại công văn và tài liệu gửi kèm; Theo dữ liệu quản lý của cơ quan thuế tại hệ thống quản lý thuế tập trung thì việc kê khai thuế của nhà máy điện mặt Yên Định được thực hiện như sau:

*** Lệ phí Môn bài:** Công ty năng lượng Sông Lam thực hiện khai và nộp lệ phí Môn bài cho cơ quan thuế quản lý trực tiếp Nhà máy điện mặt trời Yên Định theo quy định theo quy định tại điểm b khoản 3 Điều 5 Nghị định 139/2016/NĐ-CP của Chính phủ.

*** Thuế Giá trị gia tăng:** Nhà máy điện mặt trời Yên Định đáp ứng đủ điều kiện là nhà máy sản xuất điện theo quy định của pháp luật Điện lực thì Công ty năng lượng Sông Lam khai thuế giá trị gia tăng riêng cho cơ quan thuế nơi có nhà máy sản xuất điện (*Cục Thuế tỉnh Thanh Hóa*) theo quy định tại điểm c Khoản 1 Điều 11 Nghị định 126/2020/NĐ-CP.

*** Thuế Thu nhập Doanh nghiệp**

Nhà máy điện mặt trời Yên Định là đơn vị hạch toán tập trung tại công ty năng lượng Lam Sơn (trụ sở chính), do đó thực hiện khai thuế thu nhập doanh nghiệp tập trung tại công ty năng lượng Sông Lam (*trụ sở chính*) và nộp hồ sơ khai thuế thu nhập doanh nghiệp tại cơ quan thuế quản lý trụ sở chính (Cục Thuế tỉnh Sơn La).

Trường hợp công ty năng lượng Sông Lam xác định dự án Nhà máy điện mặt trời Yên Định đủ điều kiện được hưởng ưu đãi thuế thu nhập doanh nghiệp theo quy định của pháp luật thì công ty năng lượng Sông Lam phải xác định riêng số thuế thu nhập doanh nghiệp phải nộp cho hoạt động được hưởng ưu đãi với cơ quan quản lý thuế nơi có nhà máy sản xuất điện (nhà máy điện mặt trời Yên Định) và không được tính phân bổ cho đơn vị phụ thuộc, địa điểm kinh doanh khác của công ty. Công ty năng lượng Sông Lam khai quyết toán thuế theo *mẫu số 03/TNDN* ban hành kèm theo phụ lục II Thông tư số 80/2021/TT-BTC tại cơ quan thuế quản lý trực tiếp, xác định số thuế thu nhập doanh nghiệp phải nộp của hoạt động được hưởng ưu đãi thuế thu nhập doanh nghiệp theo *mẫu số 03-3A/TNDN* ban hành kèm theo phụ lục II Thông tư số 80/2021/TT-BTC và nộp tại cơ quan thuế nơi có đơn vị được hưởng ưu đãi khác tỉnh và cơ quan thuế quản lý trực tiếp.

*** Thuế Thu nhập cá nhân**

Công ty năng lượng Sông Lam xác định riêng số thuế thu nhập cá nhân phải phân bổ đối với thu nhập từ tiền lương, tiền công của cá nhân làm việc tại từng tỉnh theo số thuế thực tế đã khấu trừ của từng cá nhân. Trường hợp người lao động được điều chuyển, luân chuyển, biệt phái thì căn cứ thời điểm trả thu nhập, người lao động đang làm việc tại tỉnh nào thì số thuế thu nhập cá nhân khấu trừ phát sinh được tính cho tỉnh đó.

Trường hợp tiền lương, tiền công của người lao động làm việc tại Nhà máy điện mặt trời Yên Định do công ty năng lượng Lam Sơn (trụ sở chính) chi trả thì công ty (trụ sở chính) có trách nhiệm thực hiện khấu trừ thuế thu nhập cá nhân đối với thu nhập từ tiền lương, tiền công theo quy định và nộp hồ sơ khai thuế theo *mẫu số 05/KK-TNCN*, Phụ lục bảng xác định số thuế thu nhập cá nhân phải nộp cho các địa phương được hưởng nguồn thu theo *mẫu số 05/-1/PBT-KK-TNCN* ban hành theo Phụ lục II Thông tư số 80/2021/TT-BTC cho cơ quan thuế quản lý trực tiếp trụ sở chính; nộp số thuế thu nhập cá nhân đối với thu nhập từ tiền lương, tiền công vào ngân sách nhà nước cho từng tỉnh nơi người lao động làm việc theo quy định tại khoản 4 Điều 12 Thông tư số 80/2021/TT-BTC theo hướng dẫn tại điểm a1 Khoản 3 Điều 19 Thông tư số 80/2021/TT-BTC .

Số thuế thu nhập cá nhân xác định cho từng tỉnh theo tháng hoặc quý tương ứng với kỳ khai thuế thu nhập cá nhân và không xác định lại khi quyết toán thuế thu nhập cá nhân.

2. Việc xác định kỳ kê khai thuế GTGT và hạch toán doanh thu đối với sản lượng điện năng tiêu thụ

2.1. Việc xác định kỳ kê khai thuế GTGT và hạch toán doanh thu đối với sản lượng điện năng tiêu thụ hàng tháng: Nội dung này Cục Thuế đã trả lời đơn vị tại công văn số 498/CTSLA-TTHT ngày 18/5/2022 về việc áp dụng hóa đơn điện tử và chính sách thuế (*có bản phô tô gửi kèm*). Đề nghị công ty năng lượng Sông Lam nghiên cứu các quy định đã trích dẫn và thực hiện kê khai, nộp thuế GTGT và hạch toán doanh thu đối với sản lượng điện năng thương phẩm theo đúng hướng dẫn tại công văn số 498/CTSLA-TTHT ngày 18/5/2022.

2.2. Về hạch toán kế toán các khoản thu phải nộp ngân sách và doanh thu bán hàng hóa dịch vụ

- Các khoản phải nộp ngân sách nhà nước được hạch toán vào (*tài khoản 333*).
- Doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ vào (*tài khoản 511*)

Đề nghị Công ty năng lượng Sông Lam thực hiện theo tại Điều 52 và Điều 79 Thông tư số 200/2014/TT-BTC ngày 22/12/2014 của Bộ Tài chính.

Cục Thuế tỉnh Sơn La trả lời để Công ty cổ phần năng lượng Sông Lam Sơn La biết và thực hiện theo đúng các nội dung quy phạm pháp luật đã được trích dẫn tại văn bản này./.

Nơi nhận:

- Như trên;
- Lãnh đạo Cục Thuế;
- Các phòng: TTKT 1, 2, 3, KK, NVDTPC;
- Website Cục Thuế;
- Lưu: VT, TTHT.

**KT. CỤC TRƯỞNG
PHÓ CỤC TRƯỞNG**

Trần Mạnh Cường