

TỔNG CỤC THUẾ
CỤC THUẾ TỈNH LẠNG SƠN

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

Số: /CT-TTHT
V/v Trả lời về xác định nghĩa vụ
nộp thuế tại địa phương

Lạng Sơn, ngày tháng 8 năm 2023

Kính gửi: Công ty Cổ phần Bảo hiểm Viễn Đông - chi nhánh Hà Nội;
Mã số thuế: 0303099446-001;
Địa chỉ: Số 1, dãy I, ngõ 20, Ngõ Quyền, tổ 15, phường
Quang Trung, quận Hà Đông, thành phố Hà Nội.

Cục Thuế tỉnh Lạng Sơn nhận được Công văn số 2208009/VASS-HN ngày 22/8/2023 của Công ty Cổ phần Bảo hiểm Viễn Đông - chi nhánh Hà Nội đề nghị giải đáp về việc xác định nghĩa vụ nộp thuế tại địa phương. Sau khi nghiên cứu Cục Thuế hướng dẫn như sau:

Căn cứ Điểm b khoản 4 Điều 45 Luật Quản lý Thuế số 38/2019/QH14:

“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;

...”

Căn cứ điểm k, khoản 1 và khoản 2 Điều 11 Nghị định số 126/2020/NĐ-CP ngày 19/10/2020 của Chính phủ quy định về địa điểm nộp hồ sơ khai thuế:

“Điều 11. Địa điểm nộp hồ sơ khai thuế

Người nộp thuế thực hiện các quy định về địa điểm nộp hồ sơ khai thuế theo quy định tại khoản 1, khoản 2 và khoản 3 Điều 45 Luật Quản lý thuế và các quy định sau đây:

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:

...

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 (bao gồm cả đơn vị phụ thuộc, địa điểm kinh doanh) cho cơ quan thuế quản lý trụ sở chính, trừ một số trường hợp sau đây không phải nộp Bảng phân bổ số thuế phải nộp:

...

b) Thuế giá trị gia tăng của hoạt động kinh doanh bảo hiểm và tái bảo hiểm.

...”.

Căn cứ khoản 4, Điều 13 Thông tư 80/2021/TT-BTC ngày 29/9/2021 Hướng dẫn thi hành một số điều của Luật Quản lý thuế và Nghị định số 126/2020/NĐ-CP ngày 19 tháng 10 năm 2020 của Chính phủ quy định chi tiết một số điều của Luật Quản lý thuế:

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

...

4. Đối với đơn vị phụ thuộc trực tiếp bán hàng, sử dụng hoá đơn do đơn vị phụ thuộc đăng ký hoặc do người nộp thuế đăng ký với cơ quan thuế quản lý đơn vị phụ thuộc, theo dõi hạch toán đầy đủ thuế giá trị gia tăng đầu ra, đầu vào thì đơn vị phụ thuộc khai thuế, nộp thuế giá trị gia tăng cho cơ quan thuế quản lý trực tiếp của đơn vị phụ thuộc.

...”

Căn cứ tiết a1, điểm a, khoản 3, Điều 19 Thông tư 80/2021/TT-BTC ngày 29/9/2021 Hướng dẫn thi hành một số điều của Luật Quản lý thuế và 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:

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

...

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 chỉ 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; 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 này. 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.

... ”.

Từ những quy định nêu trên, trường hợp Công ty Cổ phần Bảo hiểm Viễn Đông - Chi nhánh Hà Nội có trụ sở chính tại Thành phố Hà Nội, thành lập Phòng kinh doanh Lạng Sơn trực thuộc Công ty (khác với nơi đóng trụ sở chính) thì Công ty thực hiện khai và nộp các khoản thuế, phí, lệ phí cụ thể như sau:

- Về Lệ phí môn bài:

Phòng Kinh doanh Lạng Sơn thực hiện nộp hồ sơ khai Lệ phí môn bài tại Cục Thuế tỉnh Lạng Sơn.

- Về Thuế thu nhập cá nhân:

Công ty Cổ phần Bảo hiểm Viễn Đông - Chi nhánh Hà Nội thực hiện khấu trừ và kê khai Thuế thu nhập cá nhân từ tiền lương, tiền công tập trung tại trụ sở chính; đồng thời lập bảng phân bổ thuế cho các địa phương nơi có người lao động làm việc. Hồ sơ khai thuế, bảng phân bổ thuế nộp cho cơ quan thuế quản lý trực tiếp trụ sở chính là Cục Thuế thành phố Hà Nội.

Số tiền Thuế thu nhập cá nhân phân bổ cho ngân sách tỉnh Lạng Sơn nộp vào ngân sách nhà nước tỉnh Lạng Sơn nơi có người lao động làm việc tại Phòng Kinh doanh Lạng Sơn.

- Đối với các loại thuế và các khoản thu khác:

Đề nghị Công ty Cổ phần Bảo hiểm Viễn Đông - Chi nhánh Hà Nội căn cứ vào các quy định của pháp luật được trích dẫn nêu trên và đối chiếu với tình hình thực tế để thực hiện theo đúng quy định.

Cục Thuế tỉnh Lạng Sơn trả lời đề Công ty Cổ phần Bảo hiểm Viễn Đông - Chi nhánh Hà Nội biết và thực hiện./.

Nơi nhận:

- Như trên;
- Lãnh đạo Cục Thuế;
- Các phòng: NVDTPC;
TTKT; KK&KTT;
- Website Cục Thuế;
- Lưu: VT; TTHT.

**KT. CỤC TRƯỞNG
PHÓ CỤC TRƯỞNG**

Bùi Minh Bằng