

**TỔNG CỤC THUẾ  
CỤC THUẾ TỈNH AN GIANG**

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

Số: /CT-TTHT  
V/v chính sách thuế GTGT

An Giang, ngày tháng năm

Kính gửi: Công ty TNHH MTV NEW HORIZON VIỆT NAM  
MST: 1601926414; Địa chỉ: ấp Thanh Phú, xã Bình Thạnh,  
huyện Châu Thành, tỉnh An Giang

Cục Thuế tỉnh An Giang nhận được Công văn số 09/CV.CTY ngày 19/9/2022 của Công ty TNHH MTV NEW HORIZON VIỆT NAM về việc hướng dẫn chọn phương pháp tính thuế GTGT.

Vấn đề này, Cục Thuế tỉnh An Giang có ý kiến như sau:

Căn cứ Luật Quản lý thuế số 38/2019/QH14 ngày 13/6/2019 của Quốc hội:

- Tại khoản 3 Điều 42 quy định:

*“Điều 42. Nguyên tắc khai thuế, tính thuế*

*3. Người nộp thuế thực hiện khai thuế, tính thuế tại cơ quan thuế địa phương có thẩm quyền nơi có trụ sở. Trường hợp người nộp thuế hạch toán tập trung tại trụ sở chính, có đơn vị phụ thuộc tại đơn vị hành chính cấp tỉnh khác nơi có trụ sở chính thì người nộp thuế khai thuế tại trụ sở chính và tính thuế, phân bổ nghĩa vụ thuế phải nộp theo từng địa phương nơi được hưởng nguồn thu ngân sách nhà nước. Bộ trưởng Bộ Tài chính quy định chi tiết khoản này”.*

- Tại khoản 1 và khoản 4 Điều 45 quy định:

*“Điều 45. Địa điểm nộp hồ sơ khai thuế*

*1. Người nộp thuế nộp hồ sơ khai thuế tại cơ quan thuế quản lý trực tiếp.*

...

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

*a) Người nộp thuế có nhiều hoạt động sản xuất, kinh doanh;*

*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 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:

*“Điều 11. Địa điểm nộp hồ sơ khai thuế*

*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 ....*

*...”.*

Căn cứ Thông tư số 80/2021/TT-BTC ngày 29/9/2021 của Bộ Tài chính hướng dẫn thi hành một số điều của Luật Quản lý thuế và Nghị định số 126/2020/NĐ-CP ngày 19/10/2020 của Chính phủ quy định chi tiết một số điều của Luật Quản lý thuế:

- Tại khoản 1 Điều 12 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”.*

- Tại khoản 1, khoản 3, khoản 4 Điều 13 quy định:

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

*1. Các trường hợp được phân bổ:*

*...*

*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;*

*...*

*3. Khai thuế, nộp thuế:*

*...*

*d) Đối với đơn vị phụ thuộc, địa điểm kinh doanh là cơ sở sản xuất:*

*Người nộp thuế thực hiện khai thuế giá trị gia tăng tập trung cho hoạt động sản xuất, kinh doanh của đơn vị phụ thuộc, địa điểm kinh doanh là cơ sở sản xuất và nộp hồ sơ khai thuế theo mẫu số 01/GTGT, phụ lục bảng phân bổ thuế giá trị gia tăng phải nộp cho địa phương nơi được hưởng nguồn thu ...*

*...*

*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”.*

- Theo Phụ lục II-7 ban hành kèm theo Thông tư số 01/2021/TT-BKHĐT ngày 16/3/2021 của Bộ trưởng Bộ Kế hoạch và Đầu tư:

*“Doanh nghiệp căn cứ vào quy định của pháp luật về thuế giá trị gia tăng và dự kiến hoạt động kinh doanh của doanh nghiệp để xác định 01 trong 04 phương pháp tính thuế giá trị gia tăng tại chỉ tiêu này”.*

Căn cứ quy định nêu trên thì:

- Trường hợp địa điểm kinh doanh của Công ty có hoạt động sản xuất, kinh doanh trên địa bàn khác tỉnh với trụ sở chính, thực hiện hạch toán tập trung tại trụ sở chính thì địa điểm kinh doanh lựa chọn phương pháp tính thuế GTGT theo phương pháp tính thuế GTGT của Công ty đang thực hiện.

- Trường hợp địa điểm kinh doanh trực tiếp bán hàng, sử dụng hoá đơn do địa điểm kinh doanh đăng ký, theo dõi hạch toán đầy đủ thuế giá trị gia tăng đầu ra, đầu vào thì địa điểm kinh doanh khai thuế, nộp thuế giá trị gia tăng cho cơ quan thuế quản lý trực tiếp địa điểm kinh doanh.

Trường hợp địa điểm kinh doanh của Công ty chỉ hoạt động sản xuất hàng hóa thuộc đối tượng không chịu thuế GTGT và không có hoạt động sản xuất, kinh doanh hàng hóa, dịch vụ thuộc đối tượng chịu thuế GTGT thì lựa chọn phương pháp tính thuế GTGT là “Không phải nộp thuế GTGT”.

Tùy theo tình hình hoạt động thực tế tại địa điểm kinh doanh mà Công ty lựa chọn phương pháp tính thuế GTGT đảm bảo đúng theo quy định.

Cục Thuế tỉnh An Giang thông báo đến Công ty TNHH MTV NEW HORIZON VIỆT NAM được biết./.

**Nơi nhận:**

- Như trên;
- BLĐ Cục Thuế;
- Các Phòng: KTNB, KK, TTKT2;
- Công thông tin điện tử AG;
- Website: <http://angiang.gdt.gov.vn>;
- Lưu: VT, TTHT; (10 bộ).

**KT. CỤC TRƯỞNG  
PHÓ CỤC TRƯỞNG**

**Nguyễn Trí Dũng**