

Số: /CTLAN-TTHT
V/v xuất hóa đơn và phân bổ
nghĩa vụ thuế

Long An, ngày tháng năm

Kính gửi: Công Ty TNHH Một Thành Viên Gia Lợi Long An;
Mã số thuế: 1101686718;
Địa chỉ nhận thông báo: 1071 quốc lộ 1, Phường Tân
Khánh, Thành phố Tân An, Tỉnh Long An.

Trả lời văn bản số 06-CV/2024 ngày 04/4/2024 của Công Ty TNHH Một Thành Viên Gia Lợi Long An (gọi tắt là Công ty) về việc xuất hóa đơn và phân bổ nghĩa vụ thuế, Cục Thuế có ý kiến như sau:

- Căn cứ Điều 45 Luật Quản lý thuế số 38/2019/QH14 ngày 13/6/2019 của Quốc hội quy định về địa điểm nộp hồ sơ khai thuế:

“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.
... ”*

- Căn cứ Khoản 1 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:

a) Khai thuế giá trị gia tăng của dự án đầu tư đối với trường hợp quy định tại điểm d khoản 2 Điều 7 Nghị định này tại nơi có dự án đầu tư.

b) Khai thuế giá trị gia tăng đối với hoạt động chuyển nhượng bất động sản của dự án đầu tư cơ sở hạ tầng, nhà để chuyển nhượng (bao gồm cả trường hợp

có thu tiền ứng trước của khách hàng theo tiến độ) tại nơi có hoạt động chuyên nhượng bất động sản.

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

... ”

- 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 tháng 10 năm 2020 của Chính phủ:

+ Tại Khoản 4 Điều 13 quy định về khai thuế, tính thuế, phân bổ và nộp thuế giá trị gia tăng:

“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.

... ”

+ Tại Khoản 3 Điều 17 quy định về khai thuế, quyết toán thuế và nộp thuế thu nhập doanh nghiệp:

“Điều 17. Khai thuế, tính thuế, quyết toán thuế, phân bổ và nộp thuế thu nhập doanh nghiệp

3. Khai thuế, quyết toán thuế, nộp thuế:

...

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

... ”

Căn cứ quy định trên, trường hợp chi nhánh hạch toán phụ thuộc có hoạt động cho thuê nhà xưởng tại địa bàn cấp tỉnh khác nơi người nộp thuế có trụ sở chính, sử dụng hoá đơn do Công ty đăng ký với cơ quan thuế quản lý trụ sở chính và không thuộc trường hợp quy định tại Khoản 1 Điều 11 Nghị định số 126/2020/NĐ-CP ngày 19/10/2020 của Chính phủ và Khoản 4 Điều 13 Thông tư số 80/2021/TT-BTC ngày 29/9/2021 của Bộ Tài chính thì Chi nhánh không phải kê khai thuế GTGT cho cơ quan thuế quản lý Chi nhánh. Công ty kê khai và không phải phân bổ thuế GTGT phải nộp cho tỉnh nơi có hoạt động kinh doanh này.

Trường hợp Công ty có chi nhánh hạch toán phụ thuộc mà không phải là cơ sở sản xuất tại địa bàn khác tỉnh nơi đóng trụ sở chính thì công ty không phải phân bổ thuế TNDN cho chi nhánh.

Đề nghị Công ty căn cứ vào tình hình thực tế của đơn vị, đối chiếu với các quy định tại văn bản pháp luật nêu trên để thực hiện đúng quy định.

Cục Thuế trả lời cho Công ty được biết và thực hiện theo đúng quy định tại văn bản quy phạm pháp luật đã được trích dẫn tại văn bản này./.

Nơi nhận:

- Như trên;
- BLĐ Cục Thuế;
- Phòng NVDTPC, TTKT3;
- Trang web Cục Thuế;
- Lưu: VT, TTHT, Di (2b).

**KT. CỤC TRƯỞNG
PHÓ CỤC TRƯỞNG**

Trần Thị Thu Vân