

**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 kê khai thuế GTGT

An Giang, ngày tháng năm

Kính gửi: Công ty TNHH Truyền hình cáp Saigontourist;  
Địa chỉ: 31-33 Đinh Công Tráng, phường Tân Định, quận 1,  
thành phố Hồ Chí Minh; MST: 0301463315.

Cục Thuế tỉnh An Giang nhận được Công văn số 1211/CV-SCTV ngày 21/9/2022 của Công ty TNHH Truyền hình cáp Saigontourist (Công ty) về việc kê khai thuế giá trị gia tăng (GTGT). Vấn đề này, Cục Thuế tỉnh An Giang có ý kiến như sau:

Căn cứ điểm b khoản 4 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*

*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 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*

*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:

- Tại khoản 1 Điều 12 quy định về phân bổ nghĩa vụ thuế của người nộp thuế:

*“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 điểm d khoản 2 Điều 13 quy định về khai thuế, tính thuế, phân bổ và nộp thuế GTGT:

*“d) Phân bổ số thuế giá trị gia tăng phải nộp cho tỉnh nơi đơn vị phụ thuộc, địa điểm kinh doanh là cơ sở sản xuất:*

*d.1) Số thuế giá trị gia tăng phải nộp cho tỉnh nơi có cơ sở sản xuất bằng (=) doanh thu theo giá chưa có thuế giá trị gia tăng nhân (x) với 2% (đối với hàng hoá chịu thuế suất thuế giá trị gia tăng 10%) hoặc 1% (đối với hàng hoá chịu thuế suất thuế giá trị gia tăng 5%) với điều kiện tổng số thuế giá trị gia tăng phải nộp cho các tỉnh nơi có cơ sở sản xuất không được vượt quá số thuế giá trị gia tăng phải nộp của người nộp thuế tại trụ sở chính”.*

- Tại khoản 5 Điều 88 quy định chuyển tiếp:

*“5. Đối với người nộp thuế kinh doanh dịch vụ viễn thông có chi nhánh hạch toán phụ thuộc ở tỉnh khác với nơi đóng trụ sở chính cùng tham gia kinh doanh dịch vụ viễn thông cước trả sau theo quy định tại khoản 4 Điều 20 Thông tư số 219/2013/TT-BTC ngày 31/12/2013 của Bộ Tài chính thì người nộp thuế 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 theo mẫu số 01-6/GTGT ban hành kèm theo phụ lục II Thông tư này cho cơ quan thuế quản lý trực tiếp”.*

Căn cứ Điều 3 Thông tư số 78/2021/TT-BTC ngày 17/9/2021 của Bộ Tài chính quy định về ủy nhiệm lập hóa đơn điện tử:

*“Điều 3. Ủy nhiệm lập hóa đơn điện tử*

*1. Nguyên tắc ủy nhiệm lập hóa đơn*

*a) Người bán hàng hóa, cung cấp dịch vụ là doanh nghiệp, tổ chức kinh tế, tổ chức khác được quyền ủy nhiệm cho bên thứ ba là bên có quan hệ liên kết với người bán, là đối tượng đủ điều kiện sử dụng hóa đơn điện tử và không thuộc trường hợp ngừng sử dụng hóa đơn điện tử theo quy định tại Điều 16 Nghị định số 123/2020/NĐ-CP để lập hóa đơn điện tử cho hoạt động bán hàng hóa, dịch vụ. Quan hệ liên kết được xác định theo quy định của pháp luật về quản lý thuế;*

*b) Việc ủy nhiệm phải được lập bằng văn bản (hợp đồng hoặc thỏa thuận) giữa bên ủy nhiệm và bên nhận ủy nhiệm;*

*c) Việc ủy nhiệm phải thông báo cho cơ quan thuế khi đăng ký sử dụng hóa đơn điện tử;*

...

*2. Hợp đồng ủy nhiệm hoặc thỏa thuận ủy nhiệm*

a) *Hợp đồng ủy nhiệm hoặc thỏa thuận ủy nhiệm phải thể hiện đầy đủ các thông tin về bên ủy nhiệm và bên nhận ủy nhiệm (tên, địa chỉ, mã số thuế, chứng thư số); thông tin về hóa đơn điện tử ủy nhiệm (loại hóa đơn, ký hiệu hóa đơn, ký hiệu mẫu số hóa đơn); mục đích ủy nhiệm; thời hạn ủy nhiệm; phương thức thanh toán hóa đơn ủy nhiệm (ghi rõ trách nhiệm thanh toán tiền hàng hóa, dịch vụ trên hóa đơn ủy nhiệm);*

...

3. *Thông báo với cơ quan thuế về việc ủy nhiệm lập hóa đơn điện tử”.*

Căn cứ khoản 1 Điều 15 Thông tư 105/2020/TT-BTC ngày 03/12/2020 của Bộ Tài chính quy định các nghĩa vụ người nộp thuế phải hoàn thành trước khi chấm dứt hiệu lực mã số thuế:

*“1. Đối với người nộp thuế theo quy định tại Điểm a, b, c, d, đ, e, g, h, m, n Khoản 2 Điều 4 Thông tư này:*

*- Người nộp thuế nộp Báo cáo tình hình sử dụng hóa đơn theo quy định của pháp luật về hoá đơn;*

*- Người nộp thuế hoàn thành nghĩa vụ nộp hồ sơ khai thuế, nộp thuế và xử lý số tiền thuế nộp thừa, số thuế giá trị gia tăng chưa được khấu trừ (nếu có) theo quy định tại Điều 43, 44, 47, 60, 67, 68, 70, 71 Luật Quản lý thuế với cơ quan quản lý thuế”.*

Tại Công văn số 1269/TCT-KK ngày 25/04/2022 của Tổng cục Thuế về việc xử lý mã số thuế đã cấp cho địa điểm kinh doanh của doanh nghiệp, có hướng dẫn như sau:

*“...nếu địa điểm kinh doanh không thuộc trường hợp trực tiếp kê khai nộp thuế hoặc thuộc trường hợp kê khai nộp thuế qua trụ sở chính của doanh nghiệp theo quy định hiện hành thì Cục Thuế quyết định chấm dứt hiệu lực mã số thuế của địa điểm kinh doanh của doanh nghiệp, đảm bảo địa điểm kinh doanh phải hoàn thành các nghĩa vụ thuế trước khi chấm dứt hiệu lực mã số thuế theo quy định tại Điều 15 Thông tư số 105/2020/TT-BTC”.*

Căn cứ quy định nêu trên, thì:

- Trường hợp Công ty có trụ sở chính tại thành phố Hồ Chí Minh, có Chi nhánh phụ thuộc thực hiện hoạt động kinh doanh tại tỉnh An Giang, hạch toán tập trung tại trụ sở chính thì thực hiện khai thuế, tính thuế, lập bảng phân bổ thuế và nộp hồ sơ khai thuế cho cơ quan quản lý thuế trực tiếp tại trụ sở chính; đồng thời nộp bảng phân bổ thuế GTGT (2%) cho cơ quan quản lý thuế trực tiếp của Chi nhánh phụ thuộc (nơi có hoạt động kinh doanh).

- Về nguyên tắc, Chi nhánh phụ thuộc sử dụng hóa đơn của Công ty phải thực hiện ủy nhiệm lập hóa đơn. Việc ủy nhiệm phải có hợp đồng ủy nhiệm hoặc thỏa thuận ủy nhiệm và phải thông báo cho cơ quan thuế về việc ủy nhiệm lập hóa đơn điện tử.

- Việc chấm dứt hiệu lực mã số thuế của Chi nhánh phụ thuộc, phải hoàn thành các nghĩa vụ thuế trước khi chấm dứt hiệu lực mã số thuế theo quy định tại khoản 1 Điều 15 Thông tư số 105/2020/TT-BTC.

Cục Thuế tỉnh An Giang trả lời đề Công ty TNHH Truyền hình cáp Saigontourist được biết và thực hiện đúng quy định pháp luật về thuế./.

***Nơi nhận:***

- Như trên;
- BLĐ Cục Thuế;
- Cổng thông tin điện tử AG;
- Website: <http://angiang.gdt.gov.vn>;
- Phòng: KTNB, TTKT1;
- Lưu: VT, TTHT (7 bộ).

**KT. CỤC TRƯỞNG  
PHÓ CỤC TRƯỞNG**

**Nguyễn Trí Dũng**