

Số: 24000 /CTHN-TTHT
V/v kê khai thuế đối với địa điểm kinh
doanh khác tỉnh

Hà Nội, ngày 29 tháng 6 năm 2021

Kính gửi: Công ty CP thương mại Carpa Việt Nam
(Địa chỉ: tầng 5, tòa nhà VP số 142, phố Đội Cấn, Phường Đội Cấn, Quận Ba Đình,
TP Hà Nội; MST: 0104957749)

Trả lời văn bản số 07.06.21/CV ngày 07/6/2021 của Công ty CP thương mại Carpa Việt Nam (sau đây gọi tắt là Công ty) hỏi về việc kê khai thuế đối với địa điểm kinh doanh khác tỉnh, Cục Thuế TP Hà Nội có ý kiến như sau:

- Căn cứ khoản 3 Điều 42 Luật Quản lý thuế số 38/2019/QH14 quy định 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."

- Căn cứ khoản 1, 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.

"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:

...

- Căn cứ khoản 3 Điều 43 Nghị định số 126/2020/NĐ-CP ngày 19/10/2020 của Chính phủ hướng dẫn về việc chuyển tiếp của Nghị định.

- Căn cứ Điều 2 Nghị định số 139/2016/NĐ-CP ngày 04/10/2016 của Chính phủ quy định về lệ phí môn bài, quy định về người nộp lệ phí môn bài:

"Người nộp lệ phí môn bài là tổ chức, cá nhân hoạt động sản xuất, kinh doanh hàng hóa, dịch vụ, trừ trường hợp quy định tại Điều 3 Nghị định này, bao gồm:

1. Doanh nghiệp được thành lập theo quy định của pháp luật.

...

6. Chi nhánh, văn phòng đại diện và địa điểm kinh doanh của các tổ chức quy định tại các khoản 1, 2, 3, 4 và 5 Điều này (nếu có)..."

Căn cứ các quy định và hướng dẫn trên, trường hợp Công ty có thành lập địa điểm kinh doanh tại tỉnh thành phố khác trụ sở chính thì:

- Về lệ phí môn bài: Trường hợp địa điểm kinh doanh của Công ty không hoạt động sản xuất kinh doanh hàng hóa, dịch vụ thì không phải nộp lệ phí môn bài. Trường hợp địa điểm kinh doanh của Công ty có hoạt động sản xuất kinh doanh hàng hóa dịch vụ thì phải khai, nộp lệ phí môn bài tại nơi có địa điểm kinh doanh.

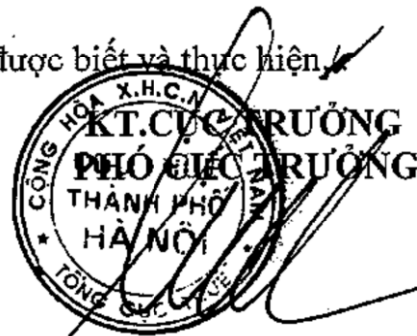
- Về việc kê khai, nộp thuế GTGT đối với địa điểm kinh doanh của doanh nghiệp khác tỉnh với đơn vị chủ quản, Tổng cục Thuế đã có công văn số 597/TCT-KK ngày 10/3/2021. Đề nghị Công ty nghiên cứu và thực hiện theo hướng dẫn tại công văn số 597/TCT-KK của Tổng cục Thuế (theo văn bản đính kèm).

Trong quá trình thực hiện chính sách thuế, trường hợp còn vướng mắc, đơn vị có thể tham khảo các văn bản hướng dẫn của Cục Thuế TP Hà Nội được đăng tải trên website <http://hanoi.gdt.gov.vn> hoặc liên hệ với Phòng Thanh tra kiểm tra số 9 để được hỗ trợ giải quyết.

Cục Thuế TP Hà Nội trả lời để Công ty được biết và thực hiện.

Nơi nhận:

- Như trên;
- Phòng TTKT9;
- Phòng NVDTTC;
- Website Cục Thuế;
- Lưu: VT, TTHT(2). (7,3)



Nguyễn Tiến Trường