

**TỔNG CỤC THUẾ  
CỤC THUẾ TỈNH THANH HÓA**

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

Số: /CT-TTHT

Thanh Hóa, ngày tháng năm 2023

V/v khai thuế GTGT đối với đơn  
vị hạch toán phụ thuộc

Kính gửi: Công ty CP chứng khoán VNDIRECT - Chi nhánh Thanh Hóa.  
Mã số thuế: 0102065366-010

Địa chỉ: Tầng 1, Tòa nhà Thành Trung Plaza, 490 Đại Lộ Lê Lợi, Phường  
Đông Hương, TP Thanh Hóa

Cục Thuế tỉnh Thanh Hóa nhận được công văn số 2812/2022-CV đề  
ngày 28/12/2022 của Công ty CP chứng khoán VNDIRECT - Chi nhánh Thanh  
Hóa (sau đây gọi là Chi nhánh) về việc nộp tờ khai thuế GTGT hàng quý, về vấn  
đề này Cục Thuế có ý kiến như sau:

Tại 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 quy định về 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...”*

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, khoản 2 Điều 12 quy định về 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.*

*2. Các trường hợp phân bổ, phương pháp phân bổ, khai thuế, tính thuế,  
quyết toán thuế đối với loại thuế được phân bổ thực hiện theo quy định tại Điều  
13, Điều 14, Điều 15, Điều 16, Điều 17, Điều 18, Điều 19 Thông tư này.”*

+ Tại khoản 1, khoản 4 Điều 13 quy định về khai thuế, tính thuế, phân bổ và nộp thuế giá trị gia tăng:

*“1. Các trường hợp được phân bổ:*

- a) Hoạt động kinh doanh xỏ số điện toán;*
- b) Hoạt động chuyển nhượng bất động sản, trừ trường hợp quy định tại điểm b khoản 1 Điều 11 Nghị định số 126/2020/NĐ-CP;*
- c) Hoạt động xây dựng theo quy định của pháp luật về hệ thống ngành kinh tế quốc dân và quy định của pháp luật chuyên ngành;*
- 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;*
- đ) Nhà máy thủy điện nằm trên nhiều tỉnh.*

...

*4. Đối với đơn vị phụ thuộc trực tiếp bán hàng, sử dụng hóa 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 các quy định nêu trên và theo trình bày, trường hợp Công ty CP chứng khoán VNDIRECT - Chi nhánh Thanh Hóa là đơn vị thực hiện hoạt động trong lĩnh vực kinh doanh chứng khoán, hạch toán phụ thuộc Công ty Cổ phần Chứng khoán VNDIRECT (Hội sở), **không sử dụng hóa đơn riêng** (do Chi nhánh hoặc Hội sở đăng ký với Cục Thuế tỉnh Thanh Hóa) và Chi nhánh không theo dõi hạch toán đầy đủ thuế GTGT đầu ra, đầu vào thì Hội sở có trách nhiệm theo dõi và kê khai thuế GTGT (*nếu có*) cho Chi nhánh theo quy định tại khoản 2 Điều 11 Nghị định số 126/2020/NĐ-CP.

Cục Thuế tỉnh Thanh Hóa có ý kiến đề Công ty CP chứng khoán VNDIRECT - Chi nhánh Thanh Hóa được biết, căn cứ tình hình thực tế đối chiếu với các quy định tại văn bản pháp luật và hướng dẫn nêu trên để thực hiện./.

**Nơi nhận:**

- Như trên;
- Phòng KK-KKT;
- Website: thanhhoa.gdt.gov.vn;
- Lưu: VT, TTHT.

**KT.CỤC TRƯỞNG  
PHÓ CỤC TRƯỞNG**

**Mai Đình Tú**