

T
TỔNG CỤC THUẾ
CỤC THUẾ TỈNH BẮC NINH

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

Số: 2698 /CTBNI-TTHT
V/v kê khai thuế GTGT của chi nhánh
phụ thuộc cùng tỉnh với trụ sở chính

Bắc Ninh, ngày 12 tháng 06 năm 2023

Kính gửi: Công ty TNHH EZ Component Vina

Mã số thuế: 2301110916

Địa chỉ: Khu liên kết Khu công nghiệp Quế Võ (thuộc KCN Quế Võ mở rộng), xã Phương Liễu, huyện Quế Võ, tỉnh Bắc Ninh.

Ngày 05/06/2023, Cục Thuế tỉnh Bắc Ninh nhận được công văn số 020623/EZ của Công ty TNHH EZ Component Vina (sau đây gọi tắt là “Công ty”) đề nghị hướng dẫn về kê khai thuế GTGT của Chi nhánh phụ thuộc cùng tỉnh với trụ sở chính. Về vấn đề này, Cục Thuế tỉnh Bắc Ninh có ý kiến như sau:

Tại khoản 1 Điều 45 Luật quản lý thuế số 38/2019/QH14 ngày 13/06/2019 của Quốc hội 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.

...”

Tại Điều 13 Thông tư số 80/2021/TT-BTC ngày 29/9/2021 của Bộ Tài chính hướng dẫn về việc khai thuế GTGT như sau:

“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.”

Căn cứ các quy định nêu trên, trường hợp Công ty có thành lập Chi nhánh tại thành phố Bắc Ninh – tỉnh Bắc Ninh, Chi nhánh trực tiếp bán hàng, đăng ký kê khai thuế GTGT theo phương pháp khấu trừ, sử dụng hóa đơn GTGT do Chi nhánh đăng ký, theo dõi hạch toán đầy đủ thuế GTGT đầu ra, thuế GTGT đầu vào thì Chi nhánh khai thuế, nộp thuế GTGT riêng cho Cục Thuế tỉnh Bắc Ninh.

Trong trường hợp Chi nhánh của Công ty chưa thực hiện kê khai và nộp thuế GTGT đối với hoạt động sản xuất kinh doanh của Chi nhánh cho Cục Thuế tỉnh Bắc Ninh theo quy định thì thực hiện nộp hồ sơ khai thuế còn thiếu và sẽ bị xử phạt về hành vi vi phạm chậm nộp hồ sơ khai thuế theo quy định tại Nghị định số 125/2020/NĐ-CP ngày 19/10/2020 của Chính phủ.

Về đăng ký chữ ký số để kê khai, nộp thuế bằng phương thức điện tử, đề nghị Công ty liên hệ với các nhà cung cấp dịch vụ chữ ký số như: VNPT, Viettel, FPT, Misa,... để được cung cấp chữ ký số và hướng dẫn chi tiết. Các vướng mắc liên quan đến kê khai, nộp thuế bằng phương thức điện tử, đề nghị Công ty liên hệ Phòng Kê khai & Kế toán thuế - số điện thoại: 02223.826.261 để được hướng dẫn và hỗ trợ chi tiết.

Cục Thuế tỉnh Bắc Ninh hướng dẫn để Công ty biết và thực hiện. Trong quá trình thực hiện nếu có điều gì vướng mắc, đề nghị Công ty liên hệ với Cục Thuế tỉnh Bắc Ninh (Phòng Tuyên truyền và Hỗ trợ người nộp thuế - Số điện thoại: 02222.3822347; Phòng Kê khai và Kế toán thuế - Số điện thoại: 0222.3826261 hoặc phòng Thanh tra – Kiểm tra thuế số 2 - Số điện thoại: 0222.3822346) để được hướng dẫn và giải đáp./.

Nơi nhận:

- Như trên;
- Lãnh đạo Cục;
- Các phòng, các CCT thuộc Cục Thuế;
- Website Cục Thuế;
- Lưu: VT, TTHT (nthuyen -7,20).

**KT. CỤC TRƯỞNG
PHÓ CỤC TRƯỞNG**



Nguyễn Hữu Trường