

**TỔNG CỤC THUẾ
CỤC THUẾ TỈNH NINH THUẬN**

Số: 2996/CT-TTHT
V/v kê khai, phân bổ thuế

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

Ninh Thuận, ngày 29 tháng 4 năm 2022

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)

Tiếp nhận văn bản số 447/CV-SCTV ngày 15/4/2022 của Công ty TNHH Truyền hình cáp SaigonTourist về việc thực hiện kê khai thuế theo Thông tư số 80/2021/TT-BTC, Cục Thuế tỉnh Ninh Thuận có ý kiến như sau:

1. Về địa điểm nộp hồ sơ kê khai thuế

- Khoản 2 Điều 11 Nghị định số 126/2020/NĐ-CP ngày 19/10/2020 của Chính phủ quy định:

“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 quy định trên, trường hợp Công ty TNHH Truyền hình cáp SaigonTourist là doanh nghiệp trụ sở chính tại Thành phố Hồ Chí Minh có thành lập Chi nhánh Công ty TNHH Truyền hình cáp SAIGONTOURIST- tỉnh Ninh Thuận (Chi nhánh tại Ninh Thuận với Giấy phép đăng ký kinh doanh tại tỉnh Ninh Thuận số 0301463315-064) thì địa điểm nộp hồ sơ khai thuế tại cơ quan thuế quản lý trụ sở chính; đồng thời, 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.

2. Kê khai thuế, phân bổ thuế đối với chi nhánh hạch toán phụ thuộc

- Khoản 4 Điều 13 Thông tư số 80/2021/TT-BTC ngày 31/12/2013 của Bộ Tài chính quy định:

“Điều 13. Khai thuế, tính thuế, phân bổ và nộp thuế giá trị gia tăng (GTGT)

...

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 GTGT đầu ra, đầu vào thì đơn

vị phụ thuộc khai thuế, nộp thuế GTGT cho cơ quan thuế quản lý trực tiếp của đơn vị phụ thuộc”.

- Khoản 4 Điều 20 Thông tư số 219/2013/TT-BTC ngày 31/12/2013 của Bộ Tài chính quy định:

“Điều 20. Nơi nộp thuế

...

4. Trường hợp cơ sở kinh doanh dịch vụ viễn thông có kinh doanh dịch vụ viễn thông cước trả sau tại địa phương cấp tỉnh, thành phố trực thuộc Trung ương khác với tỉnh, thành phố nơi đóng trụ sở chính và thành lập chi nhánh hạch toán phụ thuộc nộp thuế GTGT theo phương pháp khấu trừ cùng tham gia kinh doanh dịch vụ viễn thông cước trả sau tại địa phương đó thì cơ sở kinh doanh dịch vụ viễn thông thực hiện khai, nộp thuế GTGT đối với dịch vụ viễn thông cước trả sau như sau:

- Khai thuế GTGT đối với doanh thu dịch vụ viễn thông cước trả sau của toàn cơ sở kinh doanh với cơ quan thuế quản lý trực tiếp trụ sở chính.

- Nộp thuế GTGT tại địa phương nơi đóng trụ sở chính và tại địa phương nơi có chi nhánh hạch toán phụ thuộc.

Số thuế GTGT phải nộp tại địa phương nơi có chi nhánh hạch toán phụ thuộc được xác định theo tỷ lệ 2% (đối với dịch vụ viễn thông cước trả sau chịu thuế GTGT với thuế suất 10%) trên doanh thu (chưa có thuế GTGT) dịch vụ viễn thông cước trả sau tại địa phương nơi có chi nhánh hạch toán phụ thuộc”.

- Khoản 5 Điều 88 Thông tư số 80/2021/TT-BTC quy định:

“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 GTGT 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”.

- Điểm a khoản 3 Điều 19 Thông tư số 80/2021/TT-BTC quy định:

“Điều 19. Khai thuế, tính thuế, phân bổ thuế thu nhập cá nhân (TNCN)

...

3. Khai thuế, nộp thuế:

a) Thuế TNCN đối với thu nhập từ tiền lương, tiền công:

a.1) Người nộp thuế chi trả tiền lương, tiền công cho người lao động làm việc tại đơn vị phụ thuộc, địa điểm kinh doanh tại tỉnh khác với nơi có trụ sở chính, thực hiện khấu trừ thuế TNCN đối với thu nhập từ tiền lương, tiền công theo quy định và nộp hồ sơ khai thuế theo mẫu số 05/KK-TNCN, phụ lục bảng xác định số thuế TNCN phải nộp cho các địa phương được hưởng nguồn thu

theo mẫu số 05-1/PBT-KK-TNCN ban hành kèm theo phụ lục II Thông tư này cho cơ quan thuế quản lý trực tiếp; nộp số thuế TNCN đối với thu nhập từ tiền lương, tiền công vào ngân sách nhà nước cho từng tỉnh nơi người lao động làm việc theo quy định tại khoản 4 Điều 12 Thông tư này. Số thuế TNCN xác định cho từng tỉnh theo tháng hoặc quý tương ứng với kỳ khai thuế TNCN và không xác định lại khi quyết toán thuế TNCN.

... ”.

Căn cứ các quy định trên, thì thực hiện kê khai thuế, phân bổ thuế và nộp thuế của Chi nhánh tại Ninh Thuận như sau:

- Về thuế GTGT:

+ Trường hợp Chi nhánh tại Ninh Thuận sử dụng hóa đơn do Chi nhánh tại Ninh Thuận đăng ký với Cục Thuế tỉnh Ninh Thuận thì phải kê khai nộp thuế GTGT tại Cục Thuế tỉnh Ninh Thuận.

+ Trường hợp Chi nhánh tại Ninh Thuận không sử dụng hóa đơn do Chi nhánh tại Ninh Thuận đăng ký với Cục Thuế tỉnh Ninh Thuận thì Công ty TNHH Truyền hình cáp SaigonTourist phải nộp hồ sơ phân bổ thuế và nộp thuế cho Cục Thuế tỉnh Ninh Thuận theo mẫu số 01/GTGT, phụ lục bảng phân bổ số thuế GTGT theo mẫu số 01-6/GTGT ban hành kèm theo Thông tư 80/2021/TT-BTC, với số thuế GTGT phải nộp tỷ lệ 2% (đối với dịch vụ viễn thông cước trả sau chịu thuế GTGT với thuế suất 10%) trên doanh thu (chưa có thuế GTGT) phát sinh trên địa bàn tỉnh Ninh Thuận.

- Về thuế TNCN: Công ty TNHH Truyền hình cáp SaigonTourist chỉ trả tiền lương, tiền công cho người lao động làm việc tại Chi nhánh tỉnh Ninh Thuận thực hiện khấu trừ thuế TNCN đối với thu nhập từ tiền lương, tiền công theo quy định và nộp hồ sơ khai thuế theo mẫu số 05/KK-TNCN, phụ lục bảng xác định số thuế TNCN phải nộp theo mẫu số 05-1/PBT-KK-TNCN ban hành kèm theo Phụ lục II Thông tư 80/2021/TT-BTC cho Cục Thuế tỉnh Ninh Thuận.

- Công ty TNHH Truyền hình cáp SaigonTourist phải kê khai và nộp các khoản thuế khác, phí, lệ phí cho Chi nhánh tại Ninh Thuận theo quy định pháp luật.

Vậy, Cục Thuế tỉnh Ninh Thuận trả lời để Công ty TNHH Truyền hình cáp SaigonTourist biết và thực hiện./.

Nơi nhận:

- Như trên;
- Lãnh đạo Cục Thuế;
- Phòng TTKT, NVDT, KKT;
- Website Cục Thuế;
- Lưu: VT, TTHT.

**KT. CỤC TRƯỞNG
PHÓ CỤC TRƯỞNG**



Đặng Dũng