

Số: /CT-TTHT

Thanh Hóa, ngày tháng năm 2023

V/v phân bổ thuế cho địa điểm kinh
doanh khác tỉnh

Kính gửi: Công ty TNHH MTV Xăng dầu Dầu khí Thanh Hóa
Mã số thuế: 2801 583 156

Địa chỉ: Số 180 Tổng Duy Tân, phường Lam Sơn, TP Thanh Hóa, T. Thanh Hóa

Trả lời công văn số 0151/DKTH-TCKT ngày 24/4/2023 v/v phân bổ cho địa điểm kinh doanh khác tỉnh của Công ty TNHH MTV Xăng dầu Dầu khí Thanh Hóa (Công ty), Cục Thuế tỉnh Thanh Hóa có ý kiến như sau:

- Tại khoản 8, 9 Điều 3 Thông tư số 80/2021/TT-BTC ngày 19/9/2021 của Bộ Tài chính quy định:

“ Điều 3. Giải thích từ ngữ

8. “Đơn vị phụ thuộc” bao gồm chi nhánh, văn phòng đại diện.

9. “Địa điểm kinh doanh” là nơi người nộp thuế tiến hành hoạt động sản xuất, kinh doanh (trừ địa điểm của trụ sở chính, đơn vị phụ thuộc) ”.

- Tại điểm a.2 khoản 4 Điều 11 Nghị định số 126/2020/NĐ-CP của Chính phủ quy định địa điểm nộp hồ sơ khai thuế bảo vệ môi trường đối với xăng dầu:

“a.2) Thương nhân đầu mối hoặc công ty con theo quy định tại Luật Doanh nghiệp của thương nhân đầu mối **có đơn vị phụ thuộc** kinh doanh tại địa phương khác tỉnh, thành phố trực thuộc trung ương với nơi thương nhân đầu mối, công ty con của thương nhân đầu mối đóng trụ sở mà đơn vị phụ thuộc không hạch toán kế toán để khai riêng được thuế bảo vệ môi trường thì thương nhân đầu mối, công ty con của thương nhân đầu mối thực hiện khai thuế bảo vệ môi trường đến cơ quan thuế quản lý trực tiếp; tính thuế, phân bổ nghĩa vụ thuế phải nộp cho từng địa phương nơi có đơn vị phụ thuộc đóng trụ sở theo quy định của Bộ trưởng Bộ Tài chính”.

- Tại Điều 12 Thông tư số 80/2021/TT-BTC ngày 19/9/2021 của Bộ Tài chính quy định:

“Điều 12. 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 Điều 13 Thông tư số 80/2021/TT-BTC ngày 19/9/2021 của Bộ Tài chính quy định:

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

1. Các trường hợp được phân bổ:

...

*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 (nhà máy điện);”.*

- Tại Điều 16 Thông tư số 80/2021/TT-BTC ngày 19/9/2021 của Bộ Tài chính quy định:

“Điều 16. Khai thuế, tính thuế, phân bổ và nộp thuế bảo vệ môi trường

1. Các trường hợp được phân bổ:

a) Xăng dầu đối với trường hợp quy định tại điểm a.2 khoản 4 Điều 11 Nghị định số 126/2020/NĐ-CP;

...”.

- Tại Điều 19 Thông tư số 80/2021/TT-BTC ngày 19/9/2021 của Bộ Tài chính quy định:

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

1. Trường hợp phân bổ:

*a) Khấu trừ thuế thu nhập cá nhân đối với thu nhập từ tiền lương, tiền công được trả tại trụ sở chính cho người lao động làm việc tại đơn vị phụ thuộc, **địa điểm kinh doanh** tại tỉnh khác.*

...

2. Phương pháp phân bổ:

a) Phân bổ thuế thu nhập cá nhân đối với thu nhập từ tiền lương, tiền công:

Người nộp thuế xác định riêng số thuế thu nhập cá nhân phải phân bổ đối với thu nhập từ tiền lương, tiền công của cá nhân làm việc tại từng tỉnh theo số thuế thực tế đã khấu trừ của từng cá nhân. Trường hợp người lao động được điều chuyển, luân chuyển, biệt phái thì căn cứ thời điểm trả thu nhập, người lao động đang làm việc tại tỉnh nào thì số thuế thu nhập cá nhân khấu trừ phát sinh được tính cho tỉnh đó.

...”.

Căn cứ các quy định nêu trên, trường hợp Công ty có các cửa hàng xăng dầu là địa điểm kinh doanh thành lập theo quy định thì:

- Công ty không phải phân bổ thuế giá trị gia tăng và thuế bảo vệ môi trường phải nộp cho từng địa phương nơi có địa điểm kinh doanh theo quy định Thông tư số 80/2021/TT-BTC ngày 19/9/2021 của Bộ Tài chính (nêu trên);

- Công ty thực hiện phân bổ thuế thu nhập cá nhân theo quy định tại khoản 1 và khoản 2 Điều 19 Thông tư số 80/2021/TT-BTC ngày 19/9/2021 của Bộ Tài chính (nêu trên).

Cục Thuế trả lời để Công ty biết, căn cứ hồ sơ thực tế, thực hiện theo các quy định pháp luật được trích dẫn tại văn bản này./.

Nơi nhận:

- Như trên;
- Phòng TTKT2;
- Website: thanhhoa.gdt.gov.vn;
- Lưu: VT, TTHT.

**KT.CỤC TRƯỞNG
PHÓ CỤC TRƯỞNG**



Mai Đình Tú