

**TỔNG CỤC THUẾ
CỤC THUẾ TỈNH BẮC GIANG**

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

Số: /CTBGI-TTHT
V/v chính sách thuế

Bắc Giang, ngày tháng năm

Kính gửi: Công ty TNHH SANGMOON Việt Nam
Địa chỉ: Lô CN-01, KCN Vân Trung, huyện Việt Yên,
tỉnh Bắc Giang; Mã số thuế: 2301087706

Ngày 29/6/2023, Cục Thuế tỉnh Bắc Giang nhận Công văn số 01/CV-SM ngày 28/6/2023 của Công ty TNHH SANGMOON Việt Nam (sau đây gọi tắt là Công ty), hỏi về việc kê khai thuế của Chi nhánh hoạt động trên cùng địa bàn trụ sở chính của Công ty và số thuế còn được khấu trừ của Chi nhánh. Về vấn đề này, Cục Thuế tỉnh Bắc Giang có ý kiến như sau:

- Tại khoản 1 Điều 45 Luật Quản lý thuế số 38/2019/QH14 ngày 13/6/2019 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.*
- 2. Trường hợp nộp hồ sơ khai thuế theo cơ chế một cửa liên thông thì địa điểm nộp hồ sơ khai thuế thực hiện theo quy định của cơ chế đó.*
- 3. Địa điểm nộp hồ sơ khai thuế đối với hàng hóa xuất khẩu, nhập khẩu thực hiện theo quy định của Luật Hải quan.*
- 4. Chính phủ quy định địa điểm nộp hồ sơ khai thuế đối với các trường hợp sau đây:*
 - a) Người nộp thuế có nhiều hoạt động sản xuất, kinh doanh;*
 - b) Người nộp thuế thực hiện hoạt động sản xuất, kinh doanh ở nhiều địa bàn; người nộp thuế có phát sinh nghĩa vụ thuế đối với các loại thuế khai và nộp theo từng lần phát sinh;*
 - c) Người nộp thuế có phát sinh nghĩa vụ thuế đối với các khoản thu từ đất; cấp quyền khai thác tài nguyên nước, tài nguyên khoáng sản;*
 - d) Người nộp thuế có phát sinh nghĩa vụ thuế quyết toán thuế thu nhập cá nhân;*
 - đ) Người nộp thuế thực hiện khai thuế thông qua giao dịch điện tử và các trường hợp cần thiết khác.”*

- Tại Điều 13 Thông tư số 80/2021/TT-BTC ngày 29/9/2021 của Bộ Tài chính hướng dẫn về 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 quy định và hướng dẫn nêu trên và nội dung Công ty hỏi, Cục Thuế tỉnh Bắc Giang trả lời nguyên tắc như sau:

Trường hợp Chi nhánh hạch toán phụ thuộc cùng tỉnh hoặc thành phố với trụ sở chính sẽ kê khai và nộp thuế GTGT trực tiếp tại cơ quan thuế của trụ sở chính.

Trường hợp Chi nhánh có con dấu riêng, tài khoản ngân hàng riêng, trực tiếp bán hàng hóa và cung cấp dịch vụ, đăng ký nộp thuế theo phương pháp khấu trừ, sử dụng hóa đơn do Chi nhánh đăng ký sử dụng, theo dõi hạch toán đầy đủ thuế GTGT đầu ra, thuế GTGT đầu vào thì Chi nhánh đăng ký, kê khai, nộp thuế GTGT riêng của Chi nhánh cho cơ quan thuế quản lý Chi nhánh theo quy định.

Trường hợp số thuế GTGT đầu vào của Chi nhánh đáp ứng nguyên tắc và điều kiện khấu trừ theo quy định của pháp luật về thuế GTGT thì Công ty thực hiện kê khai hồ sơ khai thuế theo quy định của Luật Quản lý thuế.

Cục Thuế tỉnh Bắc Giang trả lời để Công ty được biết và thực hiện, quá trình thực hiện còn vướng mắc đề nghị Công ty liên hệ với Phòng Tuyên truyền - Hỗ trợ NNT, Cục Thuế tỉnh Bắc Giang, số máy điện thoại 02043857284 hoặc Phòng Kế khai và Kế toán thuế, số điện thoại 02043854846 để được hỗ trợ./.

Nơi nhận:

- Như trên;
- Lãnh đạo Cục;
- Các phòng: NVDTTC;
- Website Cục Thuế;
- Lưu: VT, TTHT.

**KT. CỤC TRƯỞNG
PHÓ CỤC TRƯỞNG**

Nguyễn Văn Hùng

