

**TỔNG CỤC THUẾ
CỤC THUẾ TỈNH VĨNH LONG**

Số: /CTVLO-TTHT

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

Vĩnh Long, ngày tháng năm

V/v Ủy quyền lập hóa đơn, khai thuế
cho Công ty CP XD và LM Trung Nam –
Chi nhánh Vĩnh Long.

Kính gửi: Công ty CP Xây dựng & Lắp máy Trung Nam (TNE&C);
Mã số thuế: 5800577571;
Địa chỉ: Thôn 2, xã Tân Thượng, huyện Di Linh, tỉnh Lâm Đồng;

Ngày 03/5/2024, Cục Thuế tỉnh Vĩnh Long nhận được Công văn số 219/024/CV/TNE&C ngày 02/5/2024 của Công ty CP Xây dựng & Lắp máy Trung Nam (TNE&C) (sau đây gọi tắt là Công ty) về việc ủy quyền xuất hóa đơn cho Công ty CP XD và LM Trung Nam – Chi nhánh Vĩnh Long (sau đây gọi tắt là Chi nhánh Vĩnh Long). Theo đó, Công ty đề nghị Cục Thuế tỉnh Vĩnh Long chấp thuận cho Chi nhánh Vĩnh Long được xuất hóa đơn GTGT, kê khai thuế GTGT và các loại thuế khác liên quan đến hoạt động khai thác cát tại tỉnh Vĩnh Long. Vấn đề này Cục Thuế tỉnh Vĩnh Long có ý kiến như sau:

- Căn cứ khoản 1, khoản 3 Điều 4 Nghị định số 123/2020/NĐ-CP ngày 19/10/2020 của Chính phủ quy định về hóa đơn, chứng từ:

“Điều 4. Nguyên tắc lập, quản lý, sử dụng hóa đơn, chứng từ

1. Khi bán hàng hóa, cung cấp dịch vụ, người bán phải lập hóa đơn để giao cho người mua (bao gồm cả các trường hợp hàng hóa, dịch vụ dùng để khuyến mại, quảng cáo, hàng mẫu; hàng hóa, dịch vụ dùng để cho, biếu, tặng, trao đổi, trả thay lương cho người lao động và tiêu dùng nội bộ (trừ hàng hóa luân chuyển nội bộ để tiếp tục quá trình sản xuất); xuất hàng hóa dưới các hình thức cho vay, cho mượn hoặc hoàn trả hàng hóa) và phải ghi đầy đủ nội dung theo quy định tại Điều 10 Nghị định này, trường hợp sử dụng hóa đơn điện tử thì phải theo định dạng chuẩn dữ liệu của cơ quan thuế theo quy định tại Điều 12 Nghị định này.

...

3. Trước khi sử dụng hóa đơn, biên lai doanh nghiệp, tổ chức kinh tế, tổ chức khác, hộ, cá nhân kinh doanh, tổ chức thu thuế, phí, lệ phí phải thực hiện đăng ký sử dụng với cơ quan thuế hoặc thực hiện thông báo phát hành theo quy định tại Điều 15, Điều 34 và khoản 1 Điều 36 Nghị định này. Đối với hóa đơn, biên lai do cơ quan thuế đặt in, cơ quan thuế thực hiện thông báo phát hành theo khoản 3 Điều 24 và khoản 2 Điều 36 Nghị định này...”

- Căn cứ khoản 8 Điều 3, khoản 4 Điều 13 Thông tư số 80/2021/TT-BTC ngày 29/9/2021 của Bộ Tài chính, quy định về khai thuế, tính thuế, phân bổ và nộp thuế GTGT:

“Điều 3. Giải thích từ ngữ

Ngoài các từ ngữ đã được quy định tại Luật Quản lý thuế và Nghị định số 126/2020/NĐ-CP, một số từ ngữ trong Thông tư này được hiểu như sau:

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

...

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 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 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...”

- Căn cứ điểm g, điểm i khoản 1; khoản 2 Điều 11 Nghị định số 126/2020/NĐ-CP ngày 19/10/2020 quy định chi tiết một số điều của Luật Quản lý thuế:

“Điều 11. Địa điểm nộp hồ sơ khai thuế

Người nộp thuế thực hiện các quy định về địa điểm nộp hồ sơ khai thuế theo quy định tại khoản 1, khoản 2 và khoản 3 Điều 45 Luật Quản lý thuế và các quy định sau đây:

1. Địa điểm nộp hồ sơ khai thuế đối với người nộp thuế có nhiều hoạt động, kinh doanh trên nhiều địa bàn cấp tỉnh theo quy định tại điểm a, điểm b khoản 4 Điều 45 Luật Quản lý thuế là cơ quan thuế nơi có hoạt động kinh doanh khác tỉnh, thành phố nơi có trụ sở chính đối với các trường hợp sau đây:

...

g) Khai thuế tài nguyên (trừ thuế tài nguyên đối với hoạt động sản xuất thủy điện trong trường hợp lòng hồ thủy điện của nhà máy thủy điện nằm chung trên các địa bàn cấp tỉnh; hoạt động khai thác, xuất bán dầu thô; hoạt động khai thác, xuất bán khí thiên nhiên và thuế tài nguyên của tổ chức được giao bán tài nguyên bị bắt giữ, tịch thu; khai thác tài nguyên không thường xuyên đã được cơ quan nhà nước có thẩm quyền cấp phép hoặc không thuộc trường hợp phải cấp phép theo quy định của pháp luật).

...

i) Khai phí bảo vệ môi trường tại nơi khai thác khoáng sản (trừ dầu thô, khí thiên nhiên và khí than; tổ chức thu mua gom khoáng sản từ người khai thác nhỏ lẻ)...”

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, trừ một số trường hợp sau đây không phải nộp Bảng phân bổ số thuế phải nộp:

...”

- Căn cứ điểm c khoản 1 Điều 17 Thông tư số 80/2021/TT-BTC ngày 29/9/2021 của Bộ Tài chính, quy định về khai thuế, tính thuế, quyết toán thuế, phân bổ và nộp thuế Thu nhập doanh nghiệp (TNDN):

Điều 17. Khai thuế, tính thuế, quyết toán thuế, phân bổ và nộp thuế thu nhập

doanh nghiệp**1. Các trường hợp được phân bổ:**

...

c) Đơn vị phụ thuộc, địa điểm kinh doanh là cơ sở sản xuất;”

Căn cứ các quy định nêu trên và theo nội dung trình bày, hồ sơ kèm theo của Công ty, Cục Thuế tỉnh Vĩnh Long hướng dẫn trên nguyên tắc như sau:

Trường hợp Công ty CP Xây dựng & Lắp máy Trung Nam (TNE&C) được ủy quyền cho đơn vị phụ thuộc là Chi nhánh Vĩnh Long thực hiện quản lý, tổ chức khai thác theo đúng quy định của pháp luật, thì đơn vị phụ thuộc tại tỉnh Vĩnh Long (Công ty CP XD và LM Trung Nam – Chi nhánh Vĩnh Long) sử dụng hóa đơn theo quy định tại khoản 1, khoản 3 Điều 4 Nghị định số 123/2020/NĐ-CP và kê khai các sắc thuế có liên quan đến hoạt động khai thác cát như sau:

1. Về thuế GTGT: Trường hợp đơn vị phụ thuộc tại tỉnh Vĩnh Long trực tiếp khai thác khoáng sản (khai thác cát) theo đúng quy định pháp luật nếu đơn vị phụ thuộc có sử dụng hóa đơn do đơn vị phụ thuộc đăng ký hoặc do Công ty đăng ký với Cục Thuế tỉnh Vĩnh Long đồng thời 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 là Cục Thuế tỉnh Vĩnh Long theo quy định tại khoản 4 Điều 13 Thông tư số 80/2021/TT-BTC.

2. Về thuế tài nguyên, phí bảo vệ môi trường: Đơn vị phụ thuộc tại tỉnh Vĩnh Long kê khai thuế Tài nguyên, Phí bảo vệ môi trường tại nơi khai thác khoáng sản (khai thác cát) tại Cục Thuế tỉnh Vĩnh Long theo quy định tại điểm g, điểm i khoản 1 Điều 11 Nghị định số 126/2020/NĐ-CP.

Ngoài ra, Công ty CP Xây dựng & Lắp máy Trung Nam (TNE&C) kê khai, phân bổ thuế TNDN phải nộp (nếu có) cho tỉnh Vĩnh Long. Hồ sơ khai thuế, tính thuế, quyết toán thuế, phân bổ thuế TNDN phải nộp (nếu có) nói trên được nộp cho cơ quan thuế quản lý trụ sở chính tại tỉnh Lâm Đồng theo quy định tại điểm c khoản 1 Điều 17 Thông tư số 80/2021/TT-BTC.

Cục Thuế tỉnh Vĩnh Long trả lời để Công ty CP Xây dựng & Lắp máy Trung Nam (TNE&C) và Công ty CP XD và LM Trung Nam – Chi nhánh Vĩnh Long được biết và thực hiện. Trong quá trình thực hiện nếu có vướng mắc đề nghị liên hệ trực tiếp với Phòng Tuyên truyền Hỗ trợ người nộp thuế hoặc số điện thoại: 02703.823.559 để được hướng dẫn./.

Nơi nhận:

- Như trên (biết, thực hiện);
- Lãnh đạo Cục Thuế;
- Phòng NVDTTC, TTKT2;
- Cty CP XD&LM Trung Nam-CN Vĩnh Long;
- Trang thông tin;
- Lưu: VT, P.TTHT.

**KT. CỤC TRƯỞNG
PHÓ CỤC TRƯỞNG**

Lê Thị Hồng Lĩnh