

TỔNG CỤC THUẾ
CỤC THUẾ TỈNH VĨNH LONG

Số: /CTVLO-TTHT

V/v kê khai thuế GTGT

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

Vĩnh Long, ngày tháng năm

Kính gửi: Công ty Cổ phần Thương mại Dầu khí Cửu Long;
Mã số thuế: 1500498480;
Địa chỉ: Số 64/20A-67/6A, đường Phó Cơ Điều, phường 4,
Thành phố Vĩnh Long, tỉnh Vĩnh Long.

Ngày 14/6/2024, Cục Thuế tỉnh Vĩnh Long nhận được công văn số 126/DKCL đề ngày 13/6/2024 của Công ty Cổ phần Thương mại Dầu khí Cửu Long tại Vĩnh Long (sau đây gọi tắt là Công ty) về việc hướng dẫn về chính sách, kê khai và nộp thuế GTGT. Cục Thuế tỉnh Vĩnh Long có ý kiến như sau:

Căn cứ khoản 8 Điều 3, khoản 1 và khoản 2 Điều 12, khoản 1 và khoản 4 Điều 13 Thông tư số 80/2021/TT-BTC ngày 29/9/2021 của Bộ Tài chính hướng dẫn về 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; Và khai thuế, tính thuế, phân bổ và nộp thuế giá trị gia tăng đối với đơn vị phụ thuộc:

“Điều 3. Giải thích từ ngữ

...

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

“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.

...”

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

1. Các trường hợp được phân bổ:

a) Hoạt động kinh doanh xổ số điện toán;

b) Hoạt động chuyển nhượng bất động sản, trừ trường hợp quy định tại điểm b khoản 1 Điều 11 Nghị định số 126/2020/NĐ-CP;

c) Hoạt động xây dựng theo quy định của pháp luật về hệ thống ngành kinh tế quốc dân và quy định của pháp luật chuyên ngành;

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;

đ) Nhà máy thủy điện nằm trên nhiều tỉnh.

...

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 và theo nội dung Công văn số 126/DKCL của Công ty. Cục Thuế tỉnh Vĩnh Long hướng dẫn trên nguyên tắc như sau:

- Công ty kê khai, nộp thuế GTGT theo phương pháp khấu trừ có hoạt động, kinh doanh trên nhiều địa bàn cấp tỉnh khác nơi Công ty có trụ sở chính thực hiện hạch toán tập trung tại trụ sở chính theo quy định tại khoản 2 Điều 11 Nghị định số 126/2020/NĐ-CP thì thực hiện khai thuế, tính thuế và nộp hồ sơ khai thuế GTGT **cho cơ quan thuế quản lý trực tiếp** theo quy định tại khoản 1 Điều 12 Thông tư số 80/2021/TT-BTC.

- Trường hợp Công ty có đơn vị phụ thuộc trực tiếp bán hàng, sử dụng hoá đơn do đơn vị phụ thuộc đăng ký hoặc do Công ty 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 GTGT **cho cơ quan thuế quản lý trực tiếp của đơn vị phụ thuộc** theo quy định tại khoản 4 Điều 13 Thông tư số 80/2021/TT-BTC.

Cục Thuế tỉnh Vĩnh Long trả lời đề Công ty Cổ phần Thương mại Dầu khí Cửu Long được biết. Trong quá trình thực hiện nếu có vướng mắc đề nghị liên hệ với Phòng Tuyên truyền và Hỗ trợ Người nộp thuế qua số điện thoại 02703.823.559 để được hướng dẫn./.

Nơi nhận:

- Như trên;
- Lãnh đạo Cục Thuế;
- Phòng NVDTTC;
- Trang thông tin;
- Lưu: VT, P. TTHT.

**KT. CỤC TRƯỞNG
PHÓ CỤC TRƯỞNG**

Lê Thị Hồng Lĩnh