

Số: /CTHYE-TTHT
V/v khai thuế GTGT, lệ phí môn
bài của địa điểm kinh doanh

Hung Yên, ngày tháng năm

Kính gửi: Công ty Cổ phần điện nước lắp máy Hải Phòng – Chi nhánh
Ecopark Hưng Yên
Mã số thuế: 0200155561-003
Địa chỉ: Tầng 1 tòa nhà A3, khu đô thị thương mại du lịch Văn
Giang, xã Xuân Quan, huyện Văn Giang, tỉnh Hưng Yên.

Trả lời Văn bản số 01/CV-DNLM ngày 02/01/2024 của Công ty Cổ phần
Điện nước lắp máy Hải Phòng – Chi nhánh Ecopark Hưng Yên (gọi tắt là Công ty)
về việc Kê khai, nộp thuế GTGT đối với địa điểm kinh doanh, Cục Thuế tỉnh Hưng
Yên có ý kiến như sau:

Tại Điều 11 Nghị định 126/2020/NĐ-CP ngày 19/10/2020 của Chính phủ
quy định địa điểm nộp hồ sơ khai thuế như sau:

“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:*

...

k) Khai lệ phí môn bài tại nơi có đơn vị phụ thuộc, địa điểm kinh doanh.

*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....”*

Tại điểm b khoản 3 Điều 5 Nghị định số 139/2016/NĐ-CP ngày 04/10/2016
của Chính phủ quy định về lệ phí môn bài như sau:

“Điều 5. Khai, nộp lệ phí môn bài

3. Người nộp lệ phí môn bài nộp hồ sơ khai lệ phí môn bài cho cơ quan thuế quản lý trực tiếp.

b) Trường hợp người nộp lệ phí có đơn vị phụ thuộc chi nhánh, văn phòng đại diện, địa điểm kinh doanh kinh doanh ở khác địa phương cấp tỉnh nơi người nộp lệ phí có trụ sở chính thì đơn vị phụ thuộc thực hiện nộp hồ sơ khai lệ phí môn bài của đơn vị phụ thuộc cho cơ quan thuế quản lý trực tiếp đơn vị phụ thuộc.”

Căn cứ Thông tư số 80/2021/TT-BTC ngày 29/9/2021 của Bộ Tài chính hướng dẫn thi hành một số điều của Luật Quản lý thuế và Nghị định số 126/2020/NĐ-CP ngày 19 tháng 10 năm 2020 của Chính phủ quy định chi tiết một số điều của Luật Quản lý thuế.

- Tại khoản 9 Điều 3 quy định:

“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 Điều 12 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 khoản 1 Điều 13 quy định:

“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.”

Căn cứ các quy định nêu trên, trường hợp Công ty cổ phần điện nước lắp máy Hải Phòng – Chi nhánh Hưng Yên hoạt động trong lĩnh vực truyền tải và phân phối điện có trụ sở chính tại tỉnh Hưng Yên và thành lập địa điểm kinh doanh tại Hà Nội, hạch toán tập trung tại trụ sở chính thì Công ty thực hiện kê khai thuế GTGT và lệ phí môn bài như sau:

- Về thuế GTGT: Công ty nộp hồ sơ khai thuế tại cơ quan thuế quản lý trụ sở chính theo quy định tại khoản 2 Điều 11 Nghị định số 126/2020/NĐ-CP của Chính phủ và Điều 12 Thông tư số 80/2021/TT-BTC của Bộ Tài chính.

- Về lệ phí môn bài: Công ty thực hiện nộp hồ sơ khai lệ phí môn bài của địa điểm kinh doanh cho cơ quan thuế quản lý trực tiếp địa điểm kinh doanh theo quy định tại điểm b khoản 3 Điều 5 Nghị định số 139/2016/NĐ-CP ngày 02/10/2016 của Chính phủ và điểm k khoản 1 Điều 11 Nghị định số 126/2020/NĐ-CP của Chính phủ.

Cục Thuế tỉnh Hưng Yên trả lời đề đơn vị biết và thực hiện./.

Nơi nhận:

- Như trên;
- Lãnh đạo Cục;
- Phòng TTr-KTr1,2,3,4, NVDTPC, KK&KTT;
- Website Cục Thuế;
- Lưu: VT, TT-HT^{Loan}

**KT. CỤC TRƯỞNG
PHÓ CỤC TRƯỞNG**

Doãn Thị Oanh