

**TỔNG CỤC THUẾ
CỤC THUẾ TỈNH ĐẮK LẮK**

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

Số: /CTĐLA-TTHT
V/v sử dụng hóa đơn và khai thuế
đối với Chi nhánh khác tỉnh hạch
toán phụ thuộc

Đắk Lắk, ngày tháng năm 20

Kính gửi: Công ty TNHH XNK trái cây Chánh Thu
Mã số thuế: 1300530313
Địa chỉ: Ấp Nhơn Phú, xã Hòa Nghĩa, huyện Chợ Lách,
tỉnh Bến Tre.

Ngày 25/3/2024 Cục Thuế tỉnh Đắk Lắk nhận được Văn bản số 03/CV-CTBT ngày 19/3/2024 của Công ty TNHH XNK trái cây Chánh Thu (sau đây gọi tắt là Công ty) về việc sử dụng hóa đơn và khai thuế đối với Chi nhánh hạch toán phụ thuộc khác tỉnh. Vấn đề này Cục Thuế có ý kiến như sau:

Căn cứ Nghị định số 126/2020/NĐ-CP ngày 19/10/2020 của Chính phủ quy định chi tiết một số điều của Luật Quản lý thuế:

Tại khoản 2 Điều 11 quy định về 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:

...

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:

...”

Tại khoản 1 Điều 12 Thông tư số 80/2021/TT-BTC ngày 29/9/2021 của Bộ Tài chính quy định về việc 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”.

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 4 Điều 13 quy định về 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 Nghị định số 123/2020/NĐ-CP ngày 19/10/2020 của Chính phủ quy định về hóa đơn, chứng từ:

- Tại khoản 6 Điều 8 quy định về loại hóa đơn:

“Điều 8. Loại hóa đơn

“6. Các chứng từ được in, phát hành, sử dụng và quản lý như hóa đơn gồm phiếu xuất kho kiêm vận chuyển nội bộ, phiếu xuất kho hàng gửi bán đại lý”.

- Tại khoản 3 Điều 13 quy định về áp dụng hóa đơn điện tử khi bán hàng hóa, cung cấp dịch vụ:

“3. Quy định về áp dụng hóa đơn điện tử, phiếu xuất kho kiêm vận chuyển nội bộ, phiếu xuất kho hàng gửi bán đại lý đối với một số trường hợp cụ thể theo yêu cầu quản lý như sau:

...

Trường hợp các đơn vị phụ thuộc của cơ sở kinh doanh nông, lâm, thủy sản đã đăng ký, thực hiện kê khai nộp thuế giá trị gia tăng theo phương pháp khấu trừ, có thu mua hàng hóa là nông, lâm, thủy sản để điều chuyển, xuất bán về trụ sở chính của cơ sở kinh doanh thì khi điều chuyển, xuất bán, đơn vị phụ

thuộc sử dụng Phiếu xuất kho kiêm vận chuyển nội bộ, không sử dụng hóa đơn điện tử giá trị gia tăng”.

Căn cứ các quy định trên, trường hợp Công ty thành lập Chi nhánh tại tỉnh Đắk Lắk để thu mua hàng hóa là nông, lâm sản (hạch toán phụ thuộc), Công ty thực hiện hạch toán tập trung tại trụ sở chính, Chi nhánh đăng ký sử dụng phiếu xuất kho kiêm vận chuyển nội bộ điện tử để điều chuyển hàng hóa từ Chi nhánh về trụ sở chính và không phát sinh doanh thu thì Công ty thực hiện khai thuế giá trị gia tăng tại cơ quan thuế quản lý trụ sở chính theo quy định tại khoản 2 Điều 11 Nghị định số 126/2020/NĐ-CP ngày 19/10/2020; Chi nhánh không trực tiếp bán hàng, không theo dõi hoạch toán đầy đủ thuế GTGT đầu ra, đầu vào thì không kê khai, nộp thuế GTGT tại Cục Thuế tỉnh Đắk Lắk.

Cục Thuế tỉnh Đắk Lắk trả lời cho Công ty TNHH XNK trái cây Chánh Thu biết và thực hiện./.

Nơi nhận:

- Như trên;
- P. NVDTPC, P. TTKT2;
- Website, Zalo Cục Thuế;
- Lưu: VT, TTHT (02b).

**KT. CỤC TRƯỞNG
PHÓ CỤC TRƯỞNG**

Phạm Thanh Long