

**TỔNG CỤC THUẾ
CỤC THUẾ TỈNH TUYÊN QUANG**

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

Số: **924** /CTTQU-KK

Tuyên Quang, ngày **01** tháng 9 năm 2021

V/v kê khai thuế GTGT, thuế TNDN

Kính gửi: Công ty TNHH một thành viên Bao bì DHT
Địa chỉ: SN 607, đường Trường Chinh, phường Đồng Xuân,
thành phố Phúc Yên, tỉnh Vĩnh Phúc.

Cục Thuế tỉnh Tuyên Quang nhận được văn bản số 05/CV-DHT ngày 05/8/2021 của Công ty TNHH một thành viên Bao bì DHT (gọi tắt là Công ty) đề nghị giải đáp việc khai thuế giá trị gia tăng (GTGT), thuế thu nhập doanh nghiệp (TNDN) và văn bản số 050/DHT ngày 26/8/2021 của Công ty về việc kê khai thuế GTGT và thuế TNCN của Chi nhánh số 2 - Công ty TNHH một thành viên Bao bì DHT (gọi tắt là Chi nhánh). Vấn đề này, Cục Thuế tỉnh Tuyên Quang có ý kiến như sau:

1. Về khai thuế GTGT

- Tại khoản 1, khoản 4 Điều 45 Luật Quản lý thuế số 38/2019/QH14 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.

...

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; ...”

- Tại điểm d khoản 2 Điều 7 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 quy định:

“d) Người nộp thuế đang hoạt động có dự án đầu tư thuộc diện được hoàn thuế giá trị gia tăng thì phải lập hồ sơ khai thuế giá trị gia tăng riêng cho từng dự án đầu tư; đồng thời phải bù trừ số thuế giá trị gia tăng của hàng hóa, dịch vụ mua vào sử dụng cho từng dự án đầu tư với số thuế giá trị gia tăng phải nộp (nếu có) của hoạt động, kinh doanh đang thực hiện cùng kỳ tính thuế.”

- Tại điểm a, khoản 1 Điều 11 Nghị định số 126/2020/NĐ-CP quy định:

“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:

a) Khai thuế giá trị gia tăng của dự án đầu tư đối với trường hợp quy định tại điểm d khoản 2 Điều 7 Nghị định này tại nơi có dự án đầu tư.”

Căn cứ các quy định nêu trên và nội dung hướng dẫn tại Công văn số 1938/BTC-TCT ngày 26/02/2021 của Bộ Tài chính hướng dẫn thực hiện Thông tư số 156/2013/TT-BTC và các Thông tư khác, Công văn số 2291/TCT-KK ngày 24/6/2021 của Tổng cục Thuế về việc hoàn thuế GTGT đối với dự án đầu tư khác tỉnh, thành phố, trường hợp Công ty TNHH một thành viên Bao bì DHT có trụ sở chính tại tỉnh Vĩnh Phúc, được UBND tỉnh Tuyên Quang ký Quyết định chủ trương đầu tư số 340/QĐ-UBND ngày 27/9/2019 thực hiện Dự án đầu tư Nhà máy sản xuất kinh doanh bao bì PP Container và thiết bị ngành bao bì tại huyện Sơn Dương, tỉnh Tuyên Quang. Công ty đã thành lập Chi nhánh số 2 - Công ty TNHH một thành viên Bao bì DHT tại tỉnh Tuyên Quang, đã đăng ký thuế và được cấp mã số thuế 2500418092-002; Chi nhánh hạch toán phụ thuộc, không có con dấu riêng. Công ty trực tiếp quản lý, thực hiện dự án và đã kê khai thuế GTGT đầu vào của dự án (Tờ khai thuế GTGT đối với dự án đầu tư mẫu 02/GTGT) với Cục Thuế tỉnh Tuyên Quang từ tháng 01/2021 đến nay thì Công ty tiếp tục thực hiện kê khai thuế GTGT của dự án đầu tư; đồng thời phải bù trừ số thuế giá trị gia tăng của hàng hóa, dịch vụ mua vào sử dụng cho dự án đầu tư với số thuế giá trị gia tăng phải nộp (nếu có) của hoạt động, kinh doanh đang thực hiện cùng kỳ tính thuế.

Khi Bộ Tài chính ban hành Thông tư hướng dẫn việc khai thuế, hoàn thuế GTGT đối với dự án đầu tư khác tỉnh, thành phố nơi có trụ sở chính thì Công ty thực hiện theo Thông tư.

2. Về khai thuế TNDN

Tại điểm h, khoản 1 Điều 11 Nghị định số 126/2020/NĐ-CP quy định:

“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:

...

h) Khai thuế thu nhập doanh nghiệp tại nơi có đơn vị phụ thuộc, địa điểm kinh doanh có thu nhập được hưởng ưu đãi thuế thu nhập doanh nghiệp.”

Tuy nhiên, đến nay Bộ Tài chính chưa ban hành Thông tư hướng dẫn cụ thể về việc kê khai và xác định số thuế TNDN được hưởng ưu đãi như nội dung hỏi của Công ty. Sau khi có Thông tư hướng dẫn thực hiện Luật Quản lý thuế và Nghị định số 126/2020/NĐ-CP ngày 19/10/2020 của Chính phủ, Cục Thuế tỉnh Tuyên Quang sẽ có hướng dẫn để Công ty biết và thực hiện theo quy định của pháp luật.

Cục Thuế tỉnh Tuyên Quang trả lời để Công ty TNHH một thành viên Bao bì DHT biết và thực hiện./.

Nơi nhận:

- Như trên;
- Lãnh đạo Cục Thuế (Email);
- Các phòng: NVDTPC, TTKT, TTHT;
- Lưu: VT, KK. (H 8b).

**KT. CỤC TRƯỞNG
PHÓ CỤC TRƯỞNG**



Nguyễn Quý Trung

The first of these is the fact that the
 second of these is the fact that the
 third of these is the fact that the
 fourth of these is the fact that the
 fifth of these is the fact that the
 sixth of these is the fact that the
 seventh of these is the fact that the
 eighth of these is the fact that the
 ninth of these is the fact that the
 tenth of these is the fact that the



The first of these is the fact that the
 second of these is the fact that the
 third of these is the fact that the
 fourth of these is the fact that the
 fifth of these is the fact that the
 sixth of these is the fact that the
 seventh of these is the fact that the
 eighth of these is the fact that the
 ninth of these is the fact that the
 tenth of these is the fact that the