

Số: /CTTTH-TTHT
V/v kê khai, hạch toán cho
cửa hàng phụ thuộc

Thừa Thiên Huế, ngày tháng năm

Kính gửi: Công ty Cổ phần Thương mại Dược phẩm Mạnh Tý- Việt Mỹ
Mã số thuế: 3300314838
*Địa chỉ: Số 1 đường số 5 Cụm Công nghiệp An Hòa, phường An Hòa,
thành phố Huế, tỉnh Thừa Thiên Huế*

Cục Thuế đã nhận được công văn số: 05/2022/CV-MTVM ngày 14/11/2022 của Công ty Cổ phần Thương mại Dược phẩm Mạnh Tý- Việt Mỹ (gọi tắt là Công ty) về việc kê khai hạch toán cho cửa hàng phụ thuộc. Vấn đề này, Cục Thuế trả lời như sau:

Tại khoản 2 Điều 11 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 số 38/2019/QH4 quy định:

“Điều 11. Địa điểm nộp hồ sơ khai thuế

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 4 Điều 13 Thông tư số 80/2021/TT-BTC ngày 29/09/2021 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 19/10/2020 của Chính phủ quy định chi tiết một số điều của Luật Quản lý thuế:

“ 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 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.”

Tại điểm d khoản 3 Điều 13 Nghị định số 123/2020/NĐ-CP, ngày 19 tháng 10 năm 2020 của Chính phủ quy định về hóa đơn chứng từ:

“Điều 13. 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:

...d) Tổ chức kinh doanh kê khai, nộp thuế giá trị gia tăng theo phương pháp khấu trừ xuất điều chuyển hàng hóa cho các cơ sở hạch toán phụ thuộc như các chi nhánh, cửa hàng ở khác địa phương (tỉnh, thành phố trực thuộc trung ương) để bán hoặc xuất điều chuyển giữa các chi nhánh, đơn vị phụ thuộc với nhau; xuất hàng hóa cho cơ sở nhận làm đại lý bán đúng giá, hưởng hoa hồng, căn cứ vào phương thức tổ chức kinh doanh và hạch toán kế toán, cơ sở có thể lựa chọn một trong hai cách sử dụng hóa đơn, chứng từ như sau:

- Sử dụng hóa đơn điện tử giá trị gia tăng để làm căn cứ thanh toán và kê khai nộp thuế giá trị gia tăng ở từng đơn vị và từng khâu độc lập với nhau;

- Sử dụng Phiếu xuất kho kiêm vận chuyển nội bộ; sử dụng Phiếu xuất kho hàng gửi bán đại lý theo quy định đối với hàng hóa xuất cho cơ sở làm đại lý.

... ”

Căn cứ các quy định trên:

- Trường hợp Công ty có các cửa hàng (đơn vị phụ thuộc) tại các tỉnh khác nơi có trụ sở chính, trực tiếp bán hàng sử dụng hóa đơn do Công ty đăng ký với cơ quan Thuế quản lý đơn vị phụ thuộc, theo dõi đầy đủ thuế GTGT đầu ra, đầu vào thì đơn vị phụ thuộc khai, nộp thuế GTGT cho cơ quan Thuế quản lý trực tiếp đơn vị phụ thuộc theo quy định tại khoản 4 Điều 13 Thông tư số 80/2021/TT-BTC ngày 29/09/2021 của Bộ Tài chính .

- Về sử dụng hóa đơn: Tùy theo vào phương thức tổ chức kinh doanh và hạch toán kế toán, Công ty có thể lựa chọn một trong hai cách sử dụng hóa đơn chứng từ theo quy định tại điểm d khoản 3 Điều 13 Nghị định số 123/2020/NĐ-CP.

Cục Thuế trả lời cho Công ty biết để thực hiện theo đúng quy định của văn bản quy phạm pháp luật đã được trích dẫn tại văn bản này. Nếu có vấn đề chưa rõ Công ty liên hệ với Cục Thuế (Phòng Tuyên truyền Hỗ trợ người nộp thuế - Cục Thuế Thừa Thiên Huế), 64 Tố Hữu thành phố Huế, điện thoại 0234.3829000 để được hướng dẫn thêm./.

Nơi nhận:

- Như trên;
- Lưu: VT, TTHT.

**KT. CỤC TRƯỞNG
PHÓ CỤC TRƯỞNG**

Hoàng Quốc Việt