

Số: /CTSLA-TTHT
V/v kê khai thuế GTGT đối với nhà
máy điện mặt trời khác tỉnh
nơi đóng trụ sở chính

Sơn La, ngày tháng năm

Kính gửi: Công ty TNHH MTV Đại Lợi Tây Bắc
Địa chỉ: Phòng 103, tầng 1, số nhà 12, đường Trường Sơn Tây,
Tổ 3, phường Tô Hiệu, thành phố Sơn La

Cục Thuế Sơn La nhận được Công văn số 10/CV-ĐLTB ngày 13/10/2023 của Công ty TNHH MTV Đại Lợi Tây Bắc (gọi tắt là Công ty Đại Lợi) về việc kê khai thuế GTGT phát sinh tại Chi nhánh;

Trên cơ sở quy định của Luật Quản lý thuế, Nghị định số 126/2020/NĐ-CP ngày 19/10/2020 của Chính phủ, Thông tư số 18/2020/TT-BTC ngày 17/7/2020 của Bộ Công thương, Thông tư số 80/2021/TT-BTC ngày 29/9/2021 của Bộ Tài chính và các văn bản hướng dẫn có liên quan; Cục Thuế có ý kiến như sau:

- Tại điểm c Khoản 1, 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 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:

...c) Khai thuế giá trị gia tăng tại nơi có nhà máy sản xuất điện.

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,” ...

- Tại Khoản 10, Điều 1 Phụ lục I ban hành kèm theo Thông tư số 18/2020/TT-BTC ngày 17/7/2020 của Bộ Công thương quy định về phát triển

dự án và hợp đồng mua bán điện mẫu áp dụng cho các dự án điện mặt trời quy định:

“Điều 1. Định nghĩa

Trong Hợp đồng này, các từ ngữ dưới đây được hiểu như sau:

...10. Nhà máy điện mặt trời bao gồm tất cả các thiết bị phát điện, thiết bị bảo vệ, thiết bị đấu nối, các thiết bị phụ trợ có liên quan và đất sử dụng cho các công trình này của Bên bán điện.”...

- Tại điểm d Khoản 1, điểm d Khoản 2, điểm d Khoản 3, Điều 13 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 19/10/2020 của Chính phủ quy định chi tiết một số điều của Luật quản lý Thuế quy định:

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

1. Các trường hợp được phân bổ:

...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;

...2. Phương pháp phân bổ:

...d) Phân bổ số thuế giá trị gia tăng phải nộp cho tỉnh nơi đơn vị phụ thuộc, địa điểm kinh doanh là cơ sở sản xuất:

...3. Khai thuế, nộp thuế:

...d) Đối với đơn vị phụ thuộc, địa điểm kinh doanh là cơ sở sản xuất:

Người nộp thuế thực hiện khai thuế giá trị gia tăng tập trung cho hoạt động sản xuất, kinh doanh của đơn vị phụ thuộc, địa điểm kinh doanh là cơ sở sản xuất và nộp hồ sơ khai thuế theo mẫu số 01/GTGT, phụ lục bảng phân bổ thuế giá trị gia tăng phải nộp cho địa phương nơi được hưởng nguồn thu (trừ hoạt động sản xuất thủy điện, hoạt động kinh doanh xổ số điện toán) theo mẫu số 01-6/GTGT ban hành kèm theo phụ lục II Thông tư này cho cơ quan thuế quản lý trực tiếp; nộp số tiền thuế phân bổ cho từng tỉnh nơi có cơ sở sản xuất theo quy định tại khoản 4 Điều 12 Thông tư này.”...

Căn cứ các quy định trích dẫn nêu trên; Trường hợp Công ty Đại Lợi có trụ sở chính tại thành phố Sơn La, có địa điểm kinh doanh sản xuất điện mặt trời áp mái tại tỉnh Đồng Tháp (Chi nhánh công ty TNHH MTV Đại Lợi Tây Bắc tại tỉnh Đồng Tháp) là đơn vị hạch toán phụ thuộc trụ sở chính thì thực hiện kê khai thuế Giá trị gia tăng như sau:

- Trường hợp hoạt động sản xuất điện mặt trời đáp ứng điều kiện là nhà máy sản xuất điện theo quy định của pháp luật điện lực thì Công ty Đại Lợi khai thuế Giá trị gia tăng riêng cho cơ quan Thuế nơi có nhà máy sản xuất điện (Cục thuế tỉnh Đồng Tháp) theo quy định tại Điểm c Khoản 1, Điều 11 Nghị định 126/2020/NĐ-CP ngày 19/10/2020 (Hồ sơ khai thuế Giá trị gia tăng theo Mẫu

số 01/GTGT Ban hành kèm theo Thông tư số 80/2021/TT-BTC ngày 29/9/2021 của Bộ Tài chính).

- Trường hợp hoạt động sản xuất điện mặt trời không đáp ứng điều kiện là nhà máy sản xuất điện theo quy định của pháp luật điện lực và thực hiện hạch toán tập trung tại trụ sở chính thì Công ty Đại Lợi thực hiện khai thuế Giá trị gia tăng tập trung cho hoạt động sản xuất, kinh doanh của cơ sở sản xuất và nộp hồ sơ khai thuế, phụ lục phân bổ số thuế Giá trị gia tăng phải nộp cho địa phương nơi được hưởng nguồn thu cho cơ quan Thuế quản lý trực tiếp (*Cục Thuế tỉnh Sơn La*); nộp số tiền thuế phân bổ cho từng tỉnh nơi có cơ sở sản xuất (*nơi có hoạt động sản xuất điện*) theo quy định tại Khoản 2, Điều 11 Nghị định số 126/2020/NĐ-CP ngày 19/10/2020 và điểm d khoản 1, điểm d khoản 2, điểm d khoản 3, Điều 13 Thông tư số 80/2021/TT-BTC ngày 29/9/2021 của Bộ Tài chính.

Cục Thuế tỉnh Sơn La trả lời để Công ty TNHH MTV Đại Lợi Tây Bắc biết và thực hiện theo đúng các nội dung quy phạm pháp luật đã được trích dẫn tại văn bản này./.

Nơi nhận:

- Như trên;
- Lãnh đạo Cục Thuế;
- Các Phòng TTKT 1,2,3; NVDTTC;
- Website Cục Thuế;
- Lưu: VT, TTHT.

**KT. CỤC TRƯỞNG
PHÓ CỤC TRƯỞNG**

Trần Mạnh Cường