

Số: 3654/TCT-KK  
V/v khai, tính thuế cho địa  
điểm kinh doanh khác tỉnh

Hà Nội, ngày 22 tháng 09 năm 2021

Kính gửi: Công ty TNHH Phú Thủy  
(Địa chỉ: Lô N1 Cụm Công nghiệp Tháp Chàm, đường Bác Ái, phường Đô  
Vinh, TP Phan Rang – Tháp Chàm, Ninh Thuận)

Trả lời công văn số 36/PT đề ngày 29/6/2021 của Công ty TNHH Phú Thủy về việc khai, tính thuế cho địa điểm kinh doanh khác tỉnh, Tổng cục Thuế có ý kiến như sau:

Căn cứ các quy định:

**\* Đối với cấp mã số thuế cho địa điểm kinh doanh**

- Căn cứ Khoản 3 Điều 44 Luật doanh nghiệp số 59/2020/QH14 ngày 17/6/2020 của Quốc hội có hiệu lực thi hành từ ngày 1/1/2021 quy định:

*“Điều 44. Chi nhánh, văn phòng đại diện và địa điểm kinh doanh của doanh nghiệp*

*3. Địa điểm kinh doanh là nơi doanh nghiệp tiến hành hoạt động kinh doanh cụ thể.”*

- Căn cứ Khoản 2, 3 Điều 3 Thông tư số 105/2020/TT-BTC ngày 23/12/2020 của Bộ Tài chính quy định:

*“Điều 3. Giải thích từ ngữ*

*2. “Đơn vị phụ thuộc của doanh nghiệp, hợp tác xã” là chi nhánh, văn phòng đại diện của doanh nghiệp, hợp tác xã theo quy định của pháp luật về đăng ký doanh nghiệp, đăng ký hợp tác xã.*

*3. “Địa điểm kinh doanh của doanh nghiệp, hợp tác xã” được thực hiện theo quy định của pháp luật về đăng ký doanh nghiệp, đăng ký hợp tác xã.”*

- Căn cứ Khoản 3 Điều 5 Thông tư số 105/2020/TT-BTC ngày 23/12/2020 của Bộ Tài chính quy định:

*“Điều 5. Cấu trúc mã số thuế*

*3. Phân loại cấu trúc mã số thuế*

*a) Mã số thuế 10 chữ số được sử dụng cho doanh nghiệp, hợp tác xã, tổ chức có tư cách pháp nhân hoặc tổ chức không có tư cách pháp nhân nhưng*

trực tiếp phát sinh nghĩa vụ thuế; đại diện hộ gia đình, hộ kinh doanh và cá nhân khác (sau đây gọi là đơn vị độc lập).

b) Mã số thuế 13 chữ số và dấu gạch ngang (-) dùng để phân tách giữa 10 số đầu và 3 số cuối được sử dụng cho đơn vị phụ thuộc và các đối tượng khác.

c) Người nộp thuế là tổ chức kinh tế, tổ chức khác theo quy định tại Điểm a, b, c, d, n Khoản 2 Điều 4 Thông tư này có đầy đủ tư cách pháp nhân hoặc không có tư cách pháp nhân nhưng trực tiếp phát sinh nghĩa vụ thuế và tự chịu trách nhiệm về toàn bộ nghĩa vụ thuế trước pháp luật được cấp mã số thuế 10 chữ số; các đơn vị phụ thuộc được thành lập theo quy định của pháp luật của người nộp thuế nêu trên nếu phát sinh nghĩa vụ thuế và trực tiếp khai thuế, nộp thuế được cấp mã số thuế 13 chữ số.”

**\* Đối với phát hành hóa đơn cho địa điểm kinh doanh**

- Căn cứ Khoản 3 Điều 13 Thông tư số 37/2017/TT-BTC ngày 27/4/2017 của Bộ Tài chính sửa đổi, bổ sung Thông tư số 39/2014/TT-BTC ngày 31/3/2014, Thông tư số 26/2015/TT-BTC quy định:

“3. Sửa đổi, bổ sung khoản 4 Điều 9 như sau:

“4. ...Trường hợp tổ chức có các đơn vị trực thuộc, chi nhánh có sử dụng chung mẫu hóa đơn của tổ chức nhưng khai thuế giá trị gia tăng riêng thì từng đơn vị trực thuộc, chi nhánh phải gửi Thông báo phát hành cho cơ quan thuế quản lý trực tiếp. Trường hợp tổ chức có các đơn vị trực thuộc, chi nhánh có sử dụng chung mẫu hóa đơn của tổ chức nhưng tổ chức thực hiện khai thuế giá trị gia tăng cho đơn vị trực thuộc, chi nhánh thì đơn vị trực thuộc, chi nhánh không phải Thông báo phát hành hóa đơn...”

**\* Đối với kê khai, nộp thuế GTGT**

- Căn cứ điểm c khoản 1 Điều 11 Nghị định số 126/NĐ-CP ngày 19/10/2020 của Chính phủ quy định chi tiết một số điều của Luật Quản lý thuế số 38/2019/QH14, 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...”*

Căn cứ các nội dung nêu trên, trường hợp Công ty TNHH Phú Thủy trụ sở chính tại tỉnh Ninh Thuận do Cục Thuế tỉnh Ninh Thuận quản lý, có địa điểm kinh doanh sản xuất điện mặt trời áp mái tại tỉnh Bình Phước, là đơn vị hạch toán phụ thuộc trụ sở chính thì Công ty TNHH Phú Thủy sử dụng mã số thuế của Công ty để thực hiện khai riêng thuế GTGT đối với địa điểm kinh doanh sản xuất điện mặt trời áp mái tại tỉnh Bình Phước với Cục Thuế tỉnh Bình Phước theo quy định tại khoản 1 Điều 11 Nghị định số 126/NĐ-CP ngày 19/10/2020 của Chính phủ; việc sử dụng hóa đơn GTGT được thực hiện theo quy định tại khoản 3 Điều 13 Thông tư số 37/2017/TT-BTC ngày 27/4/2017 của Bộ Tài chính.

Đề nghị Công ty TNHH Phú Thủy liên hệ với cơ quan thuế quản lý để được hướng dẫn thực hiện các thủ tục hành chính thuế cụ thể theo đúng quy định.

Tổng cục Thuế trả lời đề Công ty TNHH Phú Thủy được biết, thực hiện./.

**Nơi nhận:**

- Như trên;
- Phó TCTr Phi Văn Tuấn (để b/c);
- Cục Thuế tỉnh Ninh Thuận (để t/h);
- Cục Thuế tỉnh Bình Phước (để t/h);
- Vụ CS, PC;
- Lưu: VT, KK (3b). 5

**TL. TỔNG CỤC TRƯỞNG  
VỤ TRƯỞNG VỤ KÊ KHAI & KẾ TOÁN THUẾ**

