

TỔNG CỤC THUẾ
CỤC THUẾ TỈNH BÌNH ĐỊNH

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

Số:
V/v phân bổ và nộp thuế GTGT,
TNCN cho tỉnh nơi địa điểm kinh
doanh là cơ sở sản xuất

Bình Định, ngày tháng 12 năm 2022

Kính gửi: Công ty CP Tập đoàn Hoa Sen - Chi nhánh tỉnh Bình Định.

Cục Thuế tỉnh Bình Định nhận được công văn số 01/CNHSBD/2022 ngày 06/12/2022 của Công ty Cổ phần Tập đoàn Hoa Sen - Chi nhánh tỉnh Bình Định V/v kê khai thuế GTGT, TNCN cho địa điểm kinh doanh khác tỉnh.

Về vấn đề này, Cục Thuế có ý kiến như sau:

1. Về phân bổ và nộp thuế GTGT đối với địa điểm kinh doanh là cơ sở sản xuất

- Tại điểm d khoản 2 Điều 13 Thông tư số 80/2021/TT-BTC ngày 29/9/2021 của Bộ Tài chính về phân bổ và nộp thuế giá trị gia tăng:

“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:

d.1) Số thuế giá trị gia tăng phải nộp cho tỉnh nơi có cơ sở sản xuất bằng (=) doanh thu theo giá chưa có thuế giá trị gia tăng nhân (x) với 2% (đối với hàng hoá chịu thuế suất thuế giá trị gia tăng 10%) hoặc 1% (đối với hàng hoá chịu thuế suất thuế giá trị gia tăng 5%) với điều kiện tổng số thuế giá trị gia tăng phải nộp cho các tỉnh nơi có cơ sở sản xuất không được vượt quá số thuế giá trị gia tăng phải nộp của người nộp thuế tại trụ sở chính. Trường hợp cơ sở sản xuất điều chuyển thành phẩm hoặc bán thành phẩm cho đơn vị khác trong nội bộ để bán ra thì doanh thu của sản phẩm sản xuất ra được xác định trên cơ sở giá thành sản xuất sản phẩm.

d.2) Trường hợp người nộp thuế tính để khai, nộp theo tỷ lệ % quy định tại điểm d.1 khoản này mà tổng số thuế giá trị gia tăng phải nộp cho các tỉnh nơi có cơ sở sản xuất lớn hơn tổng số thuế giá trị gia tăng phải nộp của người nộp thuế tại trụ sở chính thì người nộp thuế phân bổ số thuế phải nộp cho các tỉnh nơi có cơ sở sản xuất theo công thức sau: Số thuế giá trị gia tăng phải nộp cho từng tỉnh nơi có cơ sở sản xuất bằng (=) số thuế giá trị gia tăng phải nộp của người nộp thuế tại trụ sở chính nhân (x) với tỷ lệ (%) doanh thu theo giá chưa có thuế giá trị gia tăng

của sản phẩm sản xuất ra tại từng tỉnh trên tổng doanh thu theo giá chưa có thuế giá trị gia tăng của sản phẩm sản xuất ra của người nộp thuế.

...”

- Tại điểm d khoản 3 Điều 13 Thông tư số 80/2021/TT-BTC ngày 29/9/2021 của Bộ Tài chính về nộp thuế giá trị gia tăng:

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

...; 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.”

- Tại khoản 4 Điều 12 Thông tư số 80/2021/TT-BTC ngày 29/9/2021 của Bộ Tài chính về nộp thuế phân bổ:

“4. Người nộp thuế căn cứ vào số thuế phải nộp theo từng tỉnh hưởng nguồn thu phân bổ để lập chứng từ nộp tiền và nộp tiền vào ngân sách nhà nước theo quy định. Kho bạc Nhà nước nơi tiếp nhận chứng từ nộp ngân sách nhà nước của người nộp thuế hạch toán khoản thu cho từng địa bàn nhận khoản thu phân bổ.”

Căn cứ quy định trên, trường hợp Công ty CP Tập đoàn Hoa Sen - Chi nhánh tỉnh Bình Định (gọi là chi nhánh) là đơn vị trực thuộc hạch toán phụ thuộc Công ty CP Tập đoàn Hoa Sen, trụ sở chính tại tỉnh Bình Dương (gọi là công ty mẹ), chi nhánh dự kiến thành lập các địa điểm kinh doanh tại Phú Yên là cơ sở sản xuất với ngành nghề kinh doanh chính là gia công cơ khí, xử lý và tráng phủ kim loại, hạch toán kế toán tập trung tại chi nhánh tỉnh Bình Định thì:

Thông tư 80/2021/TT-BTC chỉ quy định công ty mẹ phải phân bổ số thuế GTGT phải nộp cho các chi nhánh và địa điểm kinh doanh khác tỉnh là cơ sở sản xuất mà không có quy định chi nhánh hạch toán phụ thuộc công ty mẹ phải phân bổ số thuế GTGT phải nộp cho các địa điểm kinh doanh khác tỉnh là cơ sở sản xuất.

Do vậy, vấn đề về phân bổ số thuế GTGT phải nộp đối với địa điểm kinh doanh là cơ sở sản xuất, đề nghị chi nhánh báo cáo công ty mẹ liên hệ với Cục Thuế Bình Dương - cơ quan thuế quản lý công ty mẹ để hướng dẫn phân bổ trong trường hợp này.

2. Về khấu trừ và nộp thuế TNCN đối với địa điểm kinh doanh là cơ sở sản xuất

- Tại điểm a khoản 1 Điều 19 Thông tư số 80/2021/TT-BTC ngày 29/9/2021 của Bộ Tài chính về phân bổ thuế thu nhập cá nhân:

“a) Khấu trừ thuế thu nhập cá nhân đối với thu nhập từ tiền lương, tiền công được trả tại trụ sở chính cho người lao động làm việc tại đơn vị phụ thuộc, địa điểm kinh doanh tại tỉnh khác.”

- Tại điểm a1 khoản 3 Điều 19 Thông tư số 80/2021/TT-BTC ngày 29/9/2021 của Bộ Tài chính về khai thuế, nộp thuế thu nhập cá nhân:

“a.1) Người nộp thuế chi trả tiền lương, tiền công cho người lao động làm việc tại đơn vị phụ thuộc, địa điểm kinh doanh tại tỉnh khác với nơi có trụ sở chính, thực hiện khấu trừ thuế thu nhập cá nhân đối với thu nhập từ tiền lương, tiền công theo quy định và nộp hồ sơ khai thuế theo mẫu số 05/KK-TNCN, phụ lục bảng xác định số thuế thu nhập cá nhân phải nộp cho các địa phương được hưởng nguồn thu theo mẫu số 05-1/PBT-KK-TNCN ban hành kèm theo phụ lục II Thông tư này cho cơ quan thuế quản lý trực tiếp; nộp số thuế thu nhập cá nhân đối với thu nhập từ tiền lương, tiền công vào ngân sách nhà nước cho từng tỉnh nơi người lao động làm việc theo quy định tại khoản 4 Điều 12 Thông tư này. Số thuế thu nhập cá nhân xác định cho từng tỉnh theo tháng hoặc quý tương ứng với kỳ khai thuế thu nhập cá nhân và không xác định lại khi quyết toán thuế thu nhập cá nhân.”

Trường hợp đơn vị chi trả tiền lương, tiền công cho người lao động làm việc tại địa điểm kinh doanh tại tỉnh Phú Yên, thực hiện khấu trừ thuế TNCN theo mẫu số 05/KK-TNCN, phụ lục bảng xác định số thuế TNCN phải nộp cho các địa phương được hưởng nguồn thu theo mẫu số 05-1/PBT-KK-TNCN ban hành kèm theo phụ lục II Thông tư 80/2021/TT-BTC cho Cục Thuế Bình Định. Nộp số thuế TNCN đối với thu nhập từ tiền lương, tiền công vào ngân sách nhà nước cho tỉnh Phú Yên. Số thuế TNCN xác định cho tỉnh Phú Yên không xác định lại khi quyết toán thuế TNCN. Cuối năm, đơn vị quyết toán thuế TNCN cho toàn bộ người lao động tại đơn vị theo mẫu số 05/QTT-TNCN (bao gồm các cá nhân làm việc tại địa điểm kinh doanh tại Phú Yên đủ điều kiện ủy quyền quyết toán thay) để nộp thêm hoặc hoàn thuế theo quy định.

Số tiền thuế TNCN khấu trừ 10% của đối tượng nhận hoa hồng môi giới phát sinh trong quá trình bán hàng ở các địa điểm kinh doanh tại Phú Yên (hợp đồng môi giới được ký bởi Chi nhánh tỉnh Bình Định và đối tượng nhận hoa hồng môi giới) đơn vị sẽ nộp số tiền thuế TNCN này về Cục Thuế Bình Định vì không thuộc trường hợp được khấu trừ theo quy định tại điểm a khoản 1 Điều 19 Thông tư 80/2021/TT-BTC.

Cục Thuế tỉnh Bình Định trả lời Công ty Cổ phần Tập đoàn Hoa Sen - Chi nhánh tỉnh Bình Định biết và thực hiện./.

Nơi nhận:

- Như trên;
- Lãnh đạo Cục Thuế;
- Các Phòng: KK, HKDCN, KTNB;
- Website Cục Thuế Bình Định;
- Lưu: VT, TTHT.

CỤC TRƯỞNG

Nguyễn Đẩu