

Số:  
V/v nộp thuế của địa điểm kinh doanh.

Bình Định, ngày tháng năm 2023

Kính gửi: Công ty TNHH Jolibee Việt Nam - Jolibee Quy Nhơn  
Địa chỉ: Siêu thị Lô 8-9 Hoàng Văn Thái, phường Đống Đa, thành phố Quy Nhơn,  
tỉnh Bình Định

Cục Thuế tỉnh Bình Định nhận được công văn số 270223/CV-JB ngày 27/02/2023 của Công ty TNHH Jolibee Việt Nam (Công ty) Vv hướng dẫn kê khai nghĩa vụ nộp thuế của địa điểm kinh doanh khác tỉnh với đơn vị chủ quản.

Vấn đề này, Cục Thuế tỉnh Bình Định có ý kiến như sau:

Nội dung đơn vị hỏi về hướng dẫn kê khai thuế GTGT và sử dụng hóa đơn điện tử của địa điểm kinh doanh khác tỉnh với đơn vị chủ quản (theo nội dung 1, 2 của Công văn) Cục Thuế Bình Định đã có văn bản số 3469/CTBDI-TTHT ngày 14/11/2022 giải đáp rất rõ ràng và cụ thể. Do đó, đề nghị đơn vị căn cứ quy định pháp luật và hướng dẫn tại văn bản số 3469/CTBDI-TTHT, nghiên cứu thực hiện theo đúng quy định. Đối với nội dung hỏi liên quan thủ tục chấm dứt mã 13 số và hàng tồn kho đến ngày chấm dứt mã 13 số:

Căn cứ Điều 14, Điều 15 Thông tư số 105/2020/TT-BTC ngày 03/12/2020 của Bộ Tài chính quy định về hồ sơ chấm dứt hiệu lực mã số thuế:

**“Điều 14. Hồ sơ chấm dứt hiệu lực mã số thuế**

1. Hồ sơ chấm dứt hiệu lực mã số thuế đối với người nộp thuế đăng ký thuế trực tiếp với cơ quan thuế là văn bản đề nghị chấm dứt hiệu lực mã số thuế mẫu số 24/ĐK-TCT ban hành kèm theo Thông tư này theo quy định tại Điều 38, Điều 39 Luật Quản lý thuế và các giấy tờ khác như sau:

a.1) ...

Trường hợp đơn vị chủ quản có các đơn vị phụ thuộc đã được cấp mã số thuế 13 chữ số thì đơn vị chủ quản phải có văn bản thông báo chấm dứt hoạt động gửi cho các đơn vị phụ thuộc để yêu cầu đơn vị phụ thuộc thực hiện thủ tục chấm dứt hiệu lực mã số thuế với cơ quan thuế quản lý đơn vị phụ thuộc trước khi chấm dứt hiệu lực mã số thuế của đơn vị chủ quản.

...

a.2) Đối với đơn vị phụ thuộc, hồ sơ là một trong các giấy tờ sau: Bản sao quyết định hoặc thông báo chấm dứt hoạt động đơn vị phụ thuộc, bản sao quyết định thu hồi giấy chứng nhận đăng ký hoạt động đối với đơn vị phụ thuộc của cơ quan có thẩm quyền.

2. Doanh nghiệp, hợp tác xã, đơn vị phụ thuộc của doanh nghiệp và hợp tác xã trước khi nộp hồ sơ để chấm dứt hoạt động doanh nghiệp, hợp tác xã do bị chia, bị sáp nhập, bị hợp nhất hoặc chấm dứt hoạt động đơn vị phụ thuộc của doanh nghiệp tại cơ quan đăng ký kinh doanh, cơ quan đăng ký hợp tác xã phải nộp hồ sơ đến cơ quan thuế quản lý trực tiếp để thực hiện các thủ tục về thuế, hoàn thành nghĩa vụ thuế theo thời hạn quy định tại Luật Doanh nghiệp (đối với doanh nghiệp) và các pháp luật khác có liên quan. Trường hợp Luật Doanh nghiệp và pháp luật khác có liên quan không quy định thời hạn người nộp thuế phải nộp hồ sơ đến cơ quan thuế thì người nộp thuế nộp hồ sơ đến cơ quan thuế quản lý trực tiếp trong thời hạn 10 (mười) ngày làm việc kể từ ngày có quyết định chia, hợp đồng sáp nhập, hợp đồng hợp nhất, quyết định hoặc thông báo của doanh nghiệp, hợp tác xã về chấm dứt hoạt động chi nhánh, văn phòng đại diện, hoặc quyết định thu hồi giấy chứng nhận đăng ký hoạt động chi nhánh, văn phòng đại diện.

**Điều 15. Các nghĩa vụ người nộp thuế phải hoàn thành trước khi chấm dứt hiện lực mã số thuế**

1. Đối với người nộp thuế theo quy định tại Điểm a, b, c, d, đ, e, g, h, m, n Khoản 2 Điều 4 Thông tư này:

- Người nộp thuế nộp Báo cáo tình hình sử dụng hóa đơn theo quy định của pháp luật về hoá đơn;

- Người nộp thuế hoàn thành nghĩa vụ nộp hồ sơ khai thuế, nộp thuế và xử lý số tiền thuế nộp thừa, số thuế giá trị gia tăng chưa được khấu trừ nếu có) theo quy định tại Điều 43, 44, 47, 60, 67, 68, 70, 71 Luật Quản lý thuế với cơ quan quản lý thuế;

....”

Căn cứ quy định nêu trên, trường hợp theo trình bày Công ty TNHH Jolibee Việt Nam - Jolibee Quy Nhơn muốn chấm dứt mã số 13 số của các địa điểm kinh doanh tại Bình Định và các xử lý hàng tồn kho, giá trị còn lại của công cụ, dụng cụ, tài sản đến ngày chấm dứt mã số 13 số, thì:

- Về hồ sơ chấm dứt mã số thuế thì đơn vị thực hiện theo quy định nêu trên.

- Về xử lý hàng tồn kho, giá trị còn lại của công cụ, dụng cụ, tài sản đến ngày chấm dứt mã số 13 số của địa điểm kinh doanh, thì đơn vị chủ quản được kế thừa và tiếp tục kê khai, hạch toán bình thường.

Cục Thuế tỉnh Bình Định trả lời đề Công ty TNHH Jolibee Việt Nam - Jolibee Quy Nhơn biết và thực hiện./.

**Nơi nhận:**

- Như trên;
- Lãnh đạo Cục Thuế;
- Phòng KTNB, KKKTT;
- Website Cục Thuế;
- Lưu: VT, TTHT.

**CỤC TRƯỞNG**

**Nguyễn Đẩu**