

CỤC THUẾ
THUẾ TỈNH KHÁNH HÒA

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

Số: 4663 /KHH-QLDN3

Khánh Hòa, ngày 28 tháng 8 năm 2026

V/v kê khai, nộp thuế đối với địa
điểm mỏ khai thác khoáng sản.

Kính gửi: Công ty Cổ phần Hoàng Linh.
Mã số thuế: 3500649983.
Địa chỉ: Số 124/23/5 Xô Viết Nghệ Tĩnh,
phường Vũng Tàu, thành phố Hồ Chí Minh.

Ngày 24/7/2026, Thuế tỉnh Khánh Hòa nhận được Văn bản số 09/2026/BC-HL ngày 21/7/2026 của Công ty Cổ phần Hoàng Linh vướng mắc về việc liên quan phân bổ nghĩa vụ thuế, xác định kê khai và nộp thuế giá trị gia tăng. Thuế tỉnh Khánh Hòa có ý kiến như sau:

- Căn cứ điểm a khoản 1; tiết a.4 điểm a và tiết b.3 điểm b khoản 2 Điều 15 Nghị định số 252/2026/NĐ-CP ngày 30/6/2026 của Chính phủ quy định:

“Điều 15. Phân bổ nghĩa vụ thuế, khoản thu khác phải nộp:

1. Người nộp thuế có hoạt động kinh doanh, đơn vị phụ thuộc, địa điểm kinh doanh tại đơn vị hành chính cấp tỉnh khác nơi đóng trụ sở chính thì thực hiện kê khai như sau:

a) Người nộp thuế thuộc trường hợp phải phân bổ thuế, khoản thu khác phải nộp quy định tại khoản 2 Điều này thì thực hiện khai thuế, khoản thu khác tập trung tại Cơ quan Thuế quản lý trực tiếp người nộp thuế hoặc khai thuế, khoản thu khác của hoạt động kinh doanh, đơn vị phụ thuộc, địa điểm kinh doanh tại Cơ quan Thuế quản lý khoản thu nơi phát sinh hoạt động kinh doanh theo hướng dẫn của Bộ trưởng Bộ Tài chính, đồng thời tính và phân bổ nghĩa vụ thuế, khoản thu khác phải nộp cho từng địa phương nơi được hưởng nguồn thu ngân sách nhà nước, trừ trường hợp quy định tại điểm b khoản này; ...

2. Các trường hợp phải phân bổ thuế, khoản thu khác phải nộp:

a) Người nộp thuế thực hiện phân bổ thuế giá trị gia tăng phải nộp trong các trường hợp sau:

a.4) Đơn vị phụ thuộc, địa điểm kinh doanh là cơ sở sản xuất (bao gồm cả cơ sở gia công, lắp ráp) và cơ sở sản xuất điện mặt trời mái nhà, trừ trường hợp phân bổ của người nộp thuế là doanh nghiệp siêu nhỏ theo quy định của pháp luật về hỗ trợ doanh nghiệp nhỏ và vừa; ...

b) Người nộp thuế thực hiện phân bổ thuế thu nhập doanh nghiệp phải nộp trong các trường hợp sau:

b.3) Đơn vị phụ thuộc, địa điểm kinh doanh là cơ sở sản xuất (bao gồm cả cơ sở gia công, lắp ráp và cơ sở sản xuất điện mặt trời mái nhà), trừ đơn vị phụ thuộc, địa điểm kinh doanh có thu nhập được hưởng ưu đãi thuế thu nhập doanh nghiệp và đơn vị phụ thuộc, địa điểm kinh doanh của người nộp thuế là doanh nghiệp siêu nhỏ theo quy định của pháp luật về hỗ trợ doanh nghiệp nhỏ và vừa...”;

- Căn cứ khoản 2 Điều 74 Nghị định số 252/2026/NĐ-CP ngày 30/6/2026 của Chính phủ quy định:

“Điều 74. Hiệu lực thi hành

2. Quy định về phân bổ thuế giá trị gia tăng phải nộp tại điểm a.2, a.3, a.4, a.5 và a.6 (trừ trường hợp phân bổ số thuế giá trị gia tăng đầu vào) khoản 2 Điều 15 Nghị định này thực hiện đến hết ngày 31 tháng 12 năm 2026...”;

- Căn cứ Thông tư số 89/2026/TT-BTC ngày 30/6/2026 của Chính phủ quy định chi tiết một số điều của Luật Quản lý thuế và Nghị định số 252/2026/NĐ-CP của Chính phủ quy định chi tiết một số điều và biện pháp để tổ chức, hướng dẫn thi hành Luật quản lý thuế, trong đó:

+ Tại khoản 1; điểm a và tiết b.3 điểm b khoản 2 Điều 19 quy định:

“Điều 19. Khai thuế giá trị gia tăng

1. Kỳ tính thuế:

a) Khai thuế giá trị gia tăng là loại khai thuế theo tháng, trừ các trường hợp quy định tại điểm b và điểm c khoản này;

b) Khai thuế giá trị gia tăng theo quý:

b.1) Đối tượng khai thuế giá trị gia tăng theo quý:

b.1.1) Người nộp thuế thuộc diện khai thuế giá trị gia tăng theo tháng nếu có tổng doanh thu bán hàng hóa và cung cấp dịch vụ của năm trước liền kề từ 50 tỷ đồng trở xuống thì được lựa chọn khai thuế giá trị gia tăng theo quý. Doanh thu bán hàng hóa, cung cấp dịch vụ được xác định là tổng doanh thu trên các tờ khai thuế giá trị gia tăng của các kỳ tính thuế trong năm dương lịch. Trường hợp người nộp thuế thực hiện khai thuế tập trung tại trụ sở chính cho đơn vị phụ thuộc, địa điểm kinh doanh thì doanh thu bán hàng hóa, cung cấp dịch vụ bao gồm cả doanh thu của đơn vị phụ thuộc, địa điểm kinh doanh;

2. Cơ quan Thuế tiếp nhận, xử lý hồ sơ khai thuế:

a) Người nộp thuế nộp hồ sơ khai thuế giá trị gia tăng cho Cơ quan Thuế quản lý trực tiếp; người nộp thuế thuộc trường hợp phân bổ theo quy định tại điểm a khoản 2 Điều 15 Nghị định số 252/2026/NĐ-CP thì thực hiện khai thuế giá trị gia tăng tập trung tại Cơ quan Thuế quản lý trực tiếp hoặc khai thuế giá trị gia tăng của hoạt động kinh doanh, đơn vị phụ thuộc, địa điểm kinh doanh tại Cơ quan Thuế quản lý khoản thu nơi phát sinh hoạt động kinh doanh và phân bổ

nghĩa vụ thuế phải nộp cho từng địa bàn nơi được hưởng nguồn thu ngân sách nhà nước theo quy định tại khoản 3 Điều này, trừ trường hợp quy định tại điểm b khoản này;

b) Người nộp thuế có hoạt động kinh doanh, đơn vị phụ thuộc, địa điểm kinh doanh tại địa bàn tỉnh khác nơi đóng trụ sở chính thực hiện khai riêng thuế giá trị gia tăng của hoạt động kinh doanh, đơn vị phụ thuộc, địa điểm kinh doanh tại Cơ quan Thuế quản lý khoản thu nơi phát sinh hoạt động kinh doanh như sau:

b.3) Đơn vị phụ thuộc có tài khoản ngân hàng, trực tiếp bán hàng hóa, cung cấp dịch vụ, sử dụng hóa đơn của đơn vị phụ thuộc 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... ”;

+ Tại điểm b khoản 2 Điều 23 quy định:

“Điều 23. Khai thuế tài nguyên (trừ hoạt động dầu khí và bán dầu khí)

2. Cơ quan Thuế tiếp nhận, xử lý hồ sơ:

b) Trường hợp người nộp thuế có hoạt động khai thác tài nguyên tại tỉnh khác với nơi người nộp thuế có trụ sở chính thì người nộp thuế thực hiện khai thuế tài nguyên cho Cơ quan Thuế nơi thực hiện hoạt động khai thác tài nguyên; ... ”

+ Tại điểm b khoản 1 Điều 26 quy định:

“Điều 26. Khai khoản thu khác

1. Khai phí bảo vệ môi trường đối với khai thác khoáng sản:

b) Cơ quan Thuế tiếp nhận, xử lý hồ sơ khai thuế:

Tổ chức, cá nhân khai thác khoáng sản phải nộp hồ sơ khai phí bảo vệ môi trường cho Cơ quan Thuế quản lý trực tiếp nơi thực hiện hoạt động khai thác khoáng sản. Trường hợp trong tháng không phát sinh phí bảo vệ môi trường đối với khai thác khoáng sản, người nộp thuế vẫn phải kê khai và nộp tờ khai nộp phí với Cơ quan Thuế...”

Căn cứ quy định nêu trên:

Trường hợp Công ty Cổ phần Hoàng Linh có trụ sở chính tại phường Vũng Tàu, thành phố Hồ Chí Minh; có địa điểm khai thác, kinh doanh Mỏ đá tại xã Thuận Nam, tỉnh Khánh Hòa; sử dụng hóa đơn của trụ sở chính và không tổ chức hạch toán đầy đủ thuế giá trị gia tăng đầu ra, đầu vào của hoạt động khai thác, kinh doanh tại Mỏ đá thì Công ty thực hiện kê khai, nộp thuế giá trị gia tăng, thuế thu nhập doanh nghiệp tại Thuế cơ sở 24 thành phố Hồ Chí Minh và phân bổ thuế giá trị gia tăng, thuế thu nhập doanh nghiệp cho Thuế tỉnh Khánh Hòa. Riêng thuế Tài nguyên và phí Bảo vệ môi trường, Công ty thực hiện kê khai, nộp thuế trực tiếp tại Thuế tỉnh Khánh Hòa.

Thuế tỉnh Khánh Hòa đề nghị Công ty Cổ phần Hoàng Linh đối chiếu tình hình thực tế của Công ty để thực hiện theo đúng quy định. Nếu có vướng mắc, đề nghị Công ty Cổ phần Hoàng Linh liên hệ Phòng Quản lý, hỗ trợ doanh nghiệp số 3 để được giải đáp (số điện thoại: 0258 3822056)./k

Nơi nhận:

- Như trên;
- Lưu: VT, QLDN3 (nnnthao).

**KT. TRƯỞNG THUẾ TỈNH
PHÓ TRƯỞNG THUẾ TỈNH**



Lê Hải Ưng