

CỤC THUẾ
THUẾ TỈNH AN GIANG

Số: 763/AGI-QLDN2

V/v kê khai thuế GTGT đối với
chi nhánh hạch toán phụ thuộc

CỘNG HÒA XÃ HỘI CHỦ NGHĨA VIỆT NAM

Độc lập - Tự do - Hạnh phúc

An Giang, ngày 02 tháng 10 năm 2025

Kính gửi: Công ty TNHH MTV Mắt Kính Mắt Sài Gòn
MST:1602128672
Địa chỉ: 28/3 Trần Hưng Đạo, phường Long Xuyên,
tỉnh An Giang.

Thuế tỉnh An Giang nhận được Công văn không số ngày 25/09/2025 của Công ty TNHH MTV Mắt Kính Mắt Sài Gòn (Công ty) về việc kê khai hóa đơn giá trị gia tăng (GTGT) chi nhánh tại trụ sở chính.

Vấn đề này, Thuế tỉnh An Giang có ý kiến như sau:

Căn cứ 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:

“Điều 11. Địa điểm nộp hồ sơ khai thuế

...

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, trừ một số trường hợp sau đây không phải nộp Bảng phân bổ số thuế phải nộp:

...”.

Căn cứ khoản 1, khoản 2 Điều 12; khoản 1, khoản 4 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 tháng 10 năm 2020 của Chính phủ quy định chi tiết một số điều của Luật Quản lý thuế:

“Điều 12. Phân bổ nghĩa vụ thuế của người nộp thuế hạch toán tập trung có đơn vị phụ thuộc, địa điểm kinh doanh tại tỉnh khác nơi có trụ sở chính

1. Người nộp thuế có hoạt động, kinh doanh trên nhiều địa bàn cấp tỉnh khác nơi người nộp thuế có trụ sở chính thực hiện hạch toán tập trung tại trụ sở chính theo quy định tại khoản 2, khoản 4 Điều 11 Nghị định số 126/2020/NĐ-CP thực hiện khai thuế, tính thuế và nộp hồ sơ khai thuế cho cơ quan thuế quản lý trực tiếp và phân bổ số thuế phải nộp cho từng tỉnh nơi có hoạt động kinh doanh

2. Các trường hợp phân bổ, phương pháp phân bổ, khai thuế, tính thuế, quyết toán thuế đối với loại thuế được phân bổ thực hiện theo quy định tại Điều 13, Điều 14, Điều 15, Điều 16, Điều 17, Điều 18, Điều 19 Thông tư này.

...

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

1. Các trường hợp được phân bổ:

- a) Hoạt động kinh doanh xổ số điện toán;
- b) Hoạt động chuyển nhượng bất động sản, trừ trường hợp quy định tại điểm b khoản 1 Điều 11 Nghị định số 126/2020/NĐ-CP;
- c) Hoạt động xây dựng theo quy định của pháp luật về hệ thống ngành kinh tế quốc dân và quy định của pháp luật chuyên ngành;
- 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;
- đ) Nhà máy thủy điện nằm trên nhiều tỉnh.

...

4. Đối với đơn vị phụ thuộc trực tiếp bán hàng, sử dụng hoá đơn do đơn vị phụ thuộc đăng ký hoặc do người nộp thuế 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 thì đơn vị phụ thuộc khai thuế, nộp thuế giá trị gia tăng cho cơ quan thuế quản lý trực tiếp của đơn vị phụ thuộc."

Căn cứ các quy định nêu trên, trường hợp Công ty là trụ sở chính (tại An Giang), đăng ký thành lập Chi nhánh là đơn vị hạch toán phụ thuộc (tại Thành phố Hồ Chí Minh) thì Chi nhánh thực hiện nghĩa vụ thuế như sau:

- Trường hợp Chi nhánh có hoạt động kinh doanh, không theo dõi hạch toán đầy đủ số thuế GTGT đầu ra, đầu vào thì Công ty (trụ sở chính) có trách nhiệm thực hiện kê khai, tính thuế, nộp hồ sơ khai thuế GTGT tại cơ quan quản lý trực tiếp trụ sở chính; trường hợp thuộc đối tượng phân bổ theo quy định thì phải thực hiện nộp Bảng phân bổ số thuế phải nộp theo từng địa bàn cấp tỉnh nơi có hoạt động kinh doanh cho cơ quan thuế quản lý trụ sở chính theo quy định tại khoản 1, khoản 2 Điều 11 Nghị định 126/2020/NĐ-CP của Chính phủ; khoản 1, khoản 2 Điều 12; khoản 1 Điều 13 Thông tư số 80/2021/TT-BTC .

- Trường hợp Chi nhánh trực tiếp bán hàng, sử dụng hóa đơn do Chi nhánh đăng ký hoặc do Công ty mẹ tại trụ sở chính đăng ký với cơ quan thuế quản lý Chi nhánh, theo dõi hạch toán đầy đủ thuế GTGT đầu ra, đầu vào thì Chi nhánh khai thuế, nộp thuế giá trị gia tăng cho cơ quan thuế quản lý trực tiếp Chi nhánh theo quy định tại khoản 4 Điều 13 Thông tư 80/2021/TT-BTC của Bộ Tài chính.

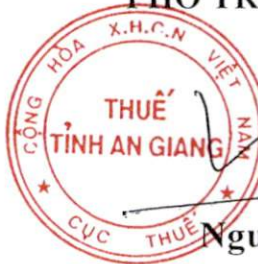
Đề nghị Công ty nghiên cứu và căn cứ tình hình thực tế phát sinh tại Công ty để xác định đúng nghĩa vụ thuế, thực hiện kê khai và nộp thuế theo đúng quy định pháp luật. Trong quá trình thực hiện chính sách thuế, nếu có vướng mắc Công ty có thể tham khảo các văn bản hướng dẫn của Thuế tỉnh An Giang trên website <http://angiang.gdt.gov.vn> hoặc liên hệ phòng Quản lý, hỗ trợ doanh nghiệp số 2 của Thuế tỉnh An Giang (SĐT: 02973.818.555) để được hỗ trợ thêm.

Thuế tỉnh An Giang trả lời cho Công ty TNHH MTV Mắt Kính Mắt Sài Gòn được biết và thực hiện./. *BS*

Nơi nhận:

- Như trên;
- Trưởng Thuế tỉnh An Giang (để báo cáo);
- Phòng NVDTPC;
- Trang thông tin điện tử Thuế tỉnh An Giang;
- Lưu: VT, QLDN2, cmkvan. *(05b)*

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



Nguyễn Văn Nồng
Nguyễn Văn Nồng