

CỤC THUẾ  
THUẾ THÀNH PHỐ HUẾ

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

Số: 631/HUE-QLDN  
V/v kê khai thuế GTGT đối với các đơn  
vị phụ thuộc tại tỉnh khác nơi có trụ sở  
chính

Huế, ngày 23 tháng 9 năm 2025

Kính gửi: Công ty TNHH SIBRIDGES Việt Nam - Chi nhánh Huế  
Địa chỉ: 18 Lê Lợi, phường Thuận Hóa, thành phố Huế.

Thuế Thành phố Huế nhận được Công văn số 01/2025/CV-SBVH ngày 08/09/2025 về việc hướng dẫn kê khai thuế GTGT đối với các chi nhánh hạch toán phụ thuộc tại tỉnh khác nơi có trụ sở chính của Công ty TNHH SIBRIDGES Việt Nam - Chi nhánh Huế (gọi tắt là Công ty). Vấn đề này, Thuế Thành phố Huế trả lời như sau:

Căn cứ 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:

+ Tại Điều 12 quy định 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:

***“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

...

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....”

+ Tại khoản 1, khoản 4 Điều 13 quy định Khai thuế, tính thuế, phân bổ và nộp thuế giá trị gia tăng:

***“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 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 số 38/2019/QH14 ngày 13/06/2019 quy định về địa điểm nộp hồ sơ khai 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...”

Căn cứ các quy định được trích dẫn trên:

Địa điểm nộp hồ sơ khai thuế đối với công ty 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 theo quy định tại khoản 2 Điều 11 Nghị định số 126/2020/NĐ-CP. Các trường hợp được phân bổ quy định tại khoản 1 Điều 13 Thông tư số 80/2021/TT-BTC.

Trường hợp các Chi nhánh (đơn vị phụ thuộc) của Công ty TNHH SIBRIDGES Việt Nam 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 theo quy định tại khoản 4 Điều 13 quy định Khai thuế, tính thuế, phân bổ và nộp thuế giá trị gia tăng.

Trường hợp các Chi nhánh (đơn vị phụ thuộc) của Công ty TNHH SIBRIDGES Việt Nam không thuộc các trường hợp được phân bổ thuế GTGT quy định tại khoản 1 Điều 13 Thông tư số 80/2021/TT-BTC ngày 29/09/2021 của Bộ Tài chính, không trực tiếp bán hàng, không đăng ký và sử dụng hóa đơn điện tử với Cơ quan thuế quản lý đơn vị phụ thuộc thì thực hiện kê khai, nộp thuế GTGT cho Cơ quan thuế quản lý trụ sở chính và không thực hiện phân bổ thuế GTGT.

Thuế thành phố Huế trả lời cho Công ty được biết, đề nghị Công ty đối chiếu với tình hình thực tế để thực hiện theo đúng quy định của pháp luật hiện hành. Nếu có vấn đề chưa rõ đề nghị Công ty liên hệ với Thuế Thành phố Huế (Phòng Quản lý, hỗ trợ doanh nghiệp); Địa chỉ: 64 Tố Hữu, phường Vỹ Dạ, thành phố Huế; Số điện thoại: 0234.3848.384 để được hướng dẫn thêm./.

**Nơi nhận:**

- Như trên;
- Lưu: VT, QLDN (03b).

**KT. TRƯỞNG THUẾ THÀNH PHỐ  
PHÓ TRƯỞNG THUẾ THÀNH PHỐ**



**Lê Văn Dũng**