

**TỔNG CỤC THUẾ
CỤC THUẾ TP. HỒ CHÍ MINH**

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

Số: 12455/CT-TTHT
V/v: Khai quyết toán thuế nhà thầu

Thành phố Hồ Chí Minh, ngày 08 tháng 12 năm 2015

Kính gửi: Công ty CP Sản xuất – Dịch vụ Tân Bình Tanimex
Địa chỉ: Lầu 3, Tòa nhà Tani-Office, 475D Lê Trọng Tấn,
Phường Sơn Kỳ, Q. Tân Phú, TP. Hồ Chí Minh
Mã số thuế: 0304563607

Trả lời văn bản số 240/CV-CTY2015 ngày 23/10/2015 của Công ty về khai quyết toán thuế nhà thầu, Cục Thuế TP. có ý kiến như sau:

Căn cứ Điểm a Khoản 3 Điều 20 Thông tư số 156/2013/TT-BTC ngày 06/11/2013 của Bộ Tài chính hướng dẫn một số điều của Luật quản lý thuế quy định khai thuế giá trị gia tăng (GTGT), thuế thu nhập doanh nghiệp (TNDN) đối với Nhà thầu nước ngoài, Nhà thầu phụ nước ngoài:

“Khai thuế đối với trường hợp nộp thuế GTGT tính trực tiếp trên GTGT, nộp thuế TNDN theo tỷ lệ % tính trên doanh thu

a) Khai thuế đối với trường hợp nộp thuế GTGT tính trực tiếp trên GTGT, nộp thuế TNDN theo tỷ lệ % tính trên doanh thu là loại khai theo lần phát sinh thanh toán tiền cho nhà thầu nước ngoài và khai quyết toán khi kết thúc hợp đồng nhà thầu.

Trường hợp bên Việt Nam thanh toán cho Nhà thầu nước ngoài nhiều lần trong tháng thì có thể đăng ký khai thuế theo tháng thay cho việc khai theo từng lần phát sinh thanh toán tiền cho Nhà thầu nước ngoài.

- Bên Việt Nam ký hợp đồng với Nhà thầu nước ngoài khấu trừ và nộp thuế thay cho Nhà thầu nước ngoài và nộp hồ sơ khai thuế, hồ sơ khai quyết toán thuế cho cơ quan thuế quản lý trực tiếp của bên Việt Nam.

Đối với hợp đồng nhà thầu là hợp đồng xây dựng, lắp đặt thì nộp hồ sơ khai thuế, hồ sơ khai quyết toán thuế cho Cục thuế hoặc Chi cục Thuế do Cục trưởng Cục Thuế địa phương nơi diễn ra hoạt động xây dựng, lắp đặt quy định.

- Bên Việt Nam có trách nhiệm đăng ký thuế với cơ quan thuế quản lý trực tiếp để thực hiện nộp thay thuế cho Nhà thầu nước ngoài, Nhà thầu phụ nước ngoài trong phạm vi 20 (hai mươi) ngày làm việc kể từ khi ký hợp đồng.

Trường hợp Công ty khai thay thuế nhà thầu cho tổ chức nước ngoài thuộc trường hợp nộp thuế GTGT tính trực tiếp trên GTGT, nộp thuế TNDN theo tỷ lệ % tính trên doanh thu thì thực hiện khai thuế theo từng lần phát sinh và khai quyết toán khi kết thúc hợp đồng nhà thầu. Theo trình bày Công ty đã đăng ký khai thuế nhà thầu theo tháng (sử dụng phần mềm khai thuế điện tử của Công ty CP TS 24). Trong tháng 10/2015, Công ty có lập tờ khai quyết toán thuế nhà thầu mẫu

02/NTNN theo từng lần khi kết thúc hợp đồng thầu trên phần mềm kê khai thuế qua mạng. Trường hợp Công ty không thể nộp tờ khai quyết toán thuế nhà thầu 02/NTNN theo từng lần khi kết thúc hợp đồng nhà thầu thì đề nghị Công ty liên hệ Phòng Kê khai – Kế toán thuế - Cục Thuế TP để được hỗ trợ.

Cục Thuế TP thông báo Công ty biết để thực hiện theo đúng quy định tại các văn bản quy phạm pháp luật đã được trích dẫn tại văn bản này. /

Nơi nhận:

- Như trên;
 - Phòng PC;
 - Phòng KT 1;
 - Lưu: HC, TTHT.
- 3057- 8290170 (24/11/2015)
nttlan

KT. CỤC TRƯỞNG
PHÓ CỤC TRƯỞNG



Trần Thị Lệ Nga