

Số: 1410 /CT-TTHT
V/v: Kế khai thuế

Thành phố Hồ Chí Minh, ngày 21 tháng 02 năm 2019

Kính gửi: Công ty cổ phần du lịch công đoàn

Địa chỉ: 81-83 Cách mạng tháng 8, phường Bến Thành, quận 1

Mã số thuế: 0302575621

Trả lời văn bản số 04/2019/CV-DLCP ngày 21/01/2019 của Công ty về việc kê khai thuế, Cục Thuế TP có ý kiến như sau:

Căn cứ Khoản 3 Điều 20 Thông tư số 156/2013/TT-BTC ngày 06/11/2013 của Bộ Tài chính hướng dẫn thi hành một số điều của Luật Quản lý thuế quy định khai thuế giá trị gia tăng, thuế thu nhập doanh nghiệp 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.”

Căn cứ Thông tư số 103/2014/TT-BTC ngày 06/8/2014 của Bộ Tài chính hướng dẫn thực hiện nghĩa vụ thuế áp dụng đối với tổ chức, cá nhân nước ngoài kinh doanh tại Việt Nam hoặc có thu nhập phát sinh tại Việt Nam (gọi tắt là thuế nhà thầu);

Trường hợp Công ty khai, nộp thuế nhà thầu theo phương pháp tỷ lệ tính trên doanh thu và đã đăng ký khai thuế theo tháng thì khi kê khai tờ khai mẫu số 01/NTNN (Ban hành kèm theo Thông tư số 103/2014/TT-BTC) tại chỉ tiêu “Ngày thanh toán” là ngày thực tế Công ty phát sinh thanh toán tiền cho nhà thầu, trường hợp Công ty phát sinh thanh toán cho một nhà thầu nhiều lần trong tháng thì mỗi lần thanh toán tương ứng một dòng.

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 KT3;
 - Lưu: VT, TTHT.
- 147-1220856/2019-ttq

150317

KT. CỤC TRƯỞNG
PHÓ CỤC TRƯỞNG

Nguyễn Nam Bình