

Số: /CTDAN-TTHT

Đà Nẵng, ngày tháng năm

V/v kê khai thuế đối với hoạt động
chuyển nhượng vốn của nhà thầu nước ngoài.

Kính gửi: Công ty TNHH BPO.MP

Mã số thuế: 0401860838;

Địa chỉ: 06 Trần Phú, phường Thạch Thang, quận Hải Châu,
thành phố Đà Nẵng

Cục Thuế thành phố Đà Nẵng nhận được văn bản số 26022024/BPO.MP của Công ty TNHH BPO.MP (sau đây gọi tắt là Công ty) hỏi về kê khai thuế đối với hoạt động chuyển nhượng vốn của nhà thầu nước ngoài. Về vấn đề này, Cục Thuế thành phố Đà Nẵng có ý kiến như sau:

Căn cứ các quy định tại:

- Điều 44 Luật Quản lý thuế số 38/2019/QH14 ngày 13/6/2019 quy định thời hạn nộp hồ sơ khai thuế;

- 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:

+ Điểm o khoản 4 Điều 8 quy định các loại thuế, khoản thu ngân sách nhà nước khai theo từng lần phát sinh;

+ Điểm c khoản 6 Điều 11 quy định địa điểm nộp hồ sơ khai thuế.

- Khoản 1 Điều 1 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 tại Việt Nam.

- Thông tư số 78/2014/TT-BTC ngày 18/6/2024 của Bộ Tài chính hướng dẫn thi hành Nghị định số 218/2013/NĐ-CP ngày 26/12/2013 của Chính phủ quy định và hướng dẫn thi hành Luật thuế thu nhập doanh nghiệp (TNDN):

+ Điều 11 hướng dẫn thuế suất thuế TNDN

+ Điều 14 (đã được sửa đổi, bổ sung tại Điều 8 Thông tư số 96/2015/TT-BTC ngày 22/6/2015 của Bộ Tài chính) hướng dẫn thu nhập từ chuyển nhượng vốn.

Theo đó, trường hợp tổ chức nước ngoài không hoạt động theo Luật Đầu tư, Luật Doanh nghiệp (nhà thầu nước ngoài) có hoạt động chuyển nhượng vốn tại Công ty (tổ chức thành lập theo pháp luật Việt Nam nơi nhà thầu nước ngoài đầu tư vốn) và bên nhận chuyển nhượng vốn cũng là nhà thầu nước ngoài thì Công ty có trách nhiệm kê khai và nộp thay thuế TNDN phải nộp từ hoạt động chuyển nhượng vốn của tổ chức nước ngoài, phương pháp và căn cứ tính thuế thực hiện theo hướng dẫn tại khoản 2 Điều 14 Thông tư số 78/2014/TT-BTC (đã được sửa đổi, bổ sung

nêu trên), thuế suất là 20% theo hướng dẫn tại khoản 1 Điều 11 Thông tư số 78/2014/TT-BTC của Bộ Tài chính.

Công ty thực hiện khai thuế theo từng lần phát sinh (theo mẫu 05/TNDN ban hành kèm theo Thông tư số 80/2021/TT-BTC của Bộ Tài chính), nộp tại cơ quan thuế quản lý trực tiếp (Cục Thuế thành phố Đà Nẵng) theo quy định tại điểm o khoản 4 Điều 8 và điểm c khoản 6 Điều 11 Nghị định số 126/2020/NĐ-CP, thời hạn nộp hồ sơ khai thuế chậm nhất là ngày thứ 10 kể từ ngày phát sinh nghĩa vụ thuế theo quy định tại khoản 3 Điều 44 Luật Quản lý thuế số 38/2019/QH14.

Cục Thuế thành phố Đà Nẵng trả lời để Công ty TNHH BPO.MP được biết và thực hiện. Trường hợp cần trao đổi thêm, đề nghị liên hệ trực tiếp với Cục Thuế (phòng Tuyên truyền - Hỗ trợ người nộp thuế, SĐT: 0236.823556) để được hướng dẫn hoặc tham khảo thêm các thông tin về chính sách thuế tại Trang thông tin điện tử của Cục Thuế thành phố Đà Nẵng tại địa chỉ: <http://danang.gdt.gov.vn/>.

Nơi nhận:

- Như trên;
- Lãnh đạo Cục;
- P.NV-DT-PC, P. TTKT2;
- Lưu: VT, TTHT.

**KT. CỤC TRƯỞNG
PHÓ CỤC TRƯỞNG**

Lưu Đức Sáu