

TỔNG CỤC THUẾ
CỤC THUẾ TỈNH BẮC NINH

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

Số: 2547 /CTBNI-TTHT

Bắc Ninh, ngày 24 tháng 4 năm 2024

V/v kê khai thuế nhà thầu

Kính gửi: Công ty TNHH nước giải khát và thực phẩm Suntory Việt Nam
Mã số thuế: 2300850731

Địa chỉ: Số 22, đường 5, KCN, đô thị và dịch vụ VSIP Bắc Ninh,
phường Phù Chẩn, thành phố Từ Sơn, tỉnh Bắc Ninh.

Ngày 19/4/2024, Cục Thuế tỉnh Bắc Ninh nhận được công văn số 02/24 ngày 17/4/2024 của Công ty TNHH nước giải khát và thực phẩm Suntory Việt Nam (sau đây gọi tắt là "Công ty") đề nghị hướng dẫn về việc kê khai thuế nhà thầu. Về vấn đề này, Cục Thuế tỉnh Bắc Ninh có ý kiến như sau:

Tại điểm a khoản 1 Điều 44 Luật Quản lý thuế số 38/2019/QH14 ngày 13/6/2019 của Quốc hội quy định:

"Điều 44. Thời hạn nộp hồ sơ khai thuế"

1. Thời hạn nộp hồ sơ khai thuế đối với loại thuế khai theo tháng, theo quý được quy định như sau:

a) Chậm nhất là ngày thứ 20 của tháng tiếp theo tháng phát sinh nghĩa vụ thuế đối với trường hợp khai và nộp theo tháng;"

Tại điểm n khoản 4 Điều 8 Nghị định số 126/2020/NĐ-CP ngày 19/10/2020 của Chính phủ quy định:

"Điều 8. Các loại thuế khai theo tháng, khai theo quý, khai theo năm, khai theo từng lần phát sinh nghĩa vụ thuế và khai quyết toán thuế"

4. Các loại thuế, khoản thu khác thuộc ngân sách nhà nước khai theo từng lần phát sinh, bao gồm:

...

n) Thuế giá trị gia tăng, thuế thu nhập doanh nghiệp của tổ chức, cá nhân nước ngoài kinh doanh tại Việt Nam hoặc có thu nhập tại Việt Nam (sau đây gọi là nhà thầu nước ngoài) áp dụng theo phương pháp trực tiếp; thuế thu nhập doanh nghiệp của nhà thầu nước ngoài áp dụng theo phương pháp hỗn hợp khi bên Việt Nam thanh toán tiền cho nhà thầu nước ngoài. Trường hợp bên Việt Nam thanh toán tiền cho nhà thầu nước ngoài nhiều lần trong tháng thì được khai theo tháng thay cho việc khai theo từng lần phát sinh."

Căn cứ các quy định nêu trên, trường hợp Công ty thuộc đối tượng kê khai, nộp thuế thay cho nhà thầu nước ngoài, có phát sinh giao dịch và thanh toán tiền cho nhà thầu nước ngoài nhiều lần trong tháng thì được khai theo tháng thay cho việc khai theo từng lần phát sinh. Thời hạn nộp hồ sơ khai thuế đối với

loại thuế khai theo tháng chậm nhất là ngày thứ 20 của tháng tiếp theo tháng phát sinh nghĩa vụ thuế.

Trường hợp trong tháng, Công ty không phát sinh nghĩa vụ thuế nhà thầu thì Công ty không phải nộp tờ khai tới Cơ quan Thuế. Công ty căn cứ các quy định của pháp luật và tình hình thực tế tại Công ty để thực hiện theo đúng quy định.

Cục Thuế tỉnh Bắc Ninh hướng dẫn để Công ty biết và thực hiện. Trong quá trình thực hiện nếu có điều gì vướng mắc, đề nghị Công ty liên hệ với Cục Thuế tỉnh Bắc Ninh (Phòng Tuyên truyền - Hỗ trợ người nộp thuế - Số điện thoại: 0222.3822347) để được hướng dẫn và giải đáp./.

Nơi nhận:

- Như trên;
- Lãnh đạo Cục;
- Các phòng, các CCT thuộc Cục Thuế;
- Website Cục Thuế;
- Lưu: VT, TTHT (nhtuyen - 7,20) *th*

**KT. CỤC TRƯỞNG
PHÓ CỤC TRƯỞNG**



Nguyễn Hữu Trường