

Số: 2656 /CT-HT
V/v trả lời chính sách thuế.

Hà Nội, ngày 08 tháng 5 năm 2015

Kính gửi: Trung tâm quảng cáo và dịch vụ truyền hình
(Địa chỉ: Số 844 đường La Thành – Q. Ba Đình - Hà Nội)
MST: 0105821363

Trả lời công văn số 226/TVAd-KHTC ngày 29/01/2015 của Trung tâm quảng cáo và dịch vụ truyền hình hỏi về chính sách thuế, Cục thuế Thành phố Hà Nội có ý kiến như sau:

Căn cứ Khoản 5 Điều 5 Luật số 78/2006/QH11 về quản lý thuế ngày 29/11/2006 quy định giải thích từ ngữ:

“Tờ khai thuế là văn bản theo mẫu do Bộ Tài chính quy định được người nộp thuế sử dụng để kê khai các thông tin nhằm xác định số thuế phải nộp. Tờ khai hải quan được sử dụng làm tờ khai thuế đối với hàng hoá xuất khẩu, nhập khẩu.”

Căn cứ 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, Luật sửa đổi, bổ sung một số điều của Luật quản lý thuế và Nghị định số 83/2013/NĐ-CP ngày 22/7/2013 của Chính phủ:

+ Tại Khoản 5 Điều 10 quy định về việc khai bổ sung hồ sơ khai thuế:

“5. Khai bổ sung hồ sơ khai thuế

a) Sau khi hết hạn nộp hồ sơ khai thuế theo quy định, người nộp thuế phát hiện hồ sơ khai thuế đã nộp cho cơ quan thuế có sai sót thì được khai bổ sung hồ sơ khai thuế.

...”

+ Tại Khoản 3 Điều 20 quy định khai thuế đối với trường hợp nhà thầu nước ngoài nộp thuế GTGT tính trực tiếp trên GTGT, nộp thuế TNDN theo tỷ lệ % tính trên doanh thu.

Căn cứ Thông tư số 60/2012/TT-BTC ngày 12/4/2012 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 (có hiệu lực thi hành sau 45 ngày kể từ ngày ký);

Căn cứ Khoản 2 Điều 17 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 (có hiệu lực thi hành kể từ ngày 01/10/2014) quy định:

“Trường hợp các Hợp đồng, Hợp đồng thầu phụ được ký kết trước ngày Thông tư này có hiệu lực thì việc xác định nghĩa vụ thuế GTGT, thuế TNDN tiếp tục thực hiện như hướng dẫn tại các văn bản quy phạm pháp luật tương ứng tại thời điểm ký kết hợp đồng.”

Căn cứ quy định trên, trường hợp Trung tâm quảng cáo và dịch vụ truyền hình đã nộp hồ sơ khai thuế nhà thầu theo quy định sau đó phát hiện sai sót thì được khai bổ sung hồ sơ khai thuế theo quy định tại Khoản 5 Điều 10 Thông tư số 156/2013/TT-BTC ngày 06/11/2013 của Bộ Tài chính.

Đối với các hợp đồng nhà thầu ký kết trước ngày 01/10/2014 thì Trung tâm xác định nghĩa vụ thuế GTGT, thuế TNDN theo hướng dẫn tại Thông tư số 60/2012/TT-BTC ngày 12/4/2012 của Bộ Tài chính và nộp tờ khai thuế nhà thầu theo hướng dẫn tại Điều 20 Thông tư số 156/2013/TT-BTC ngày 06/11/2013 của Bộ Tài chính.

Trường hợp tại thời điểm khai thuế nhà thầu nếu ứng dụng hỗ trợ kê khai HTKK không có hoặc chưa hỗ trợ mẫu biểu tờ khai phù hợp thì người nộp thuế thực hiện khai theo mẫu biểu quy định và nộp bản giấy tại bộ phận một cửa của cơ quan thuế.

Cục thuế TP Hà Nội thông báo để đơn vị biết và 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;
- P Kiểm tra 5; P pháp chế;
- Lưu: VT, HTr(2).

