

Số: 2824 /TCT-KK

Hà Nội, ngày 13 tháng 7 năm 2015.

V/v khai quyết toán hợp đồng thầu

Kính gửi: Cục Thuế tỉnh Bà Rịa Vũng Tàu

Tổng cục Thuế nhận được công văn số 3903/CT-KT1 ngày 15/06/2015 của Cục Thuế tỉnh Bà Rịa Vũng Tàu hỏi vướng mắc khi quyết toán hợp đồng thầu. Về vấn đề này, Tổng cục Thuế có ý kiến như sau:

- Tiết b Khoản 3 Điều 18 Thông tư số 28/2011/TT-BTC ngày 28/02/2011, Tiết c Khoản 4 Điều 20 Thông tư số 156/2013/TT-BTC ngày 6/11/2013 của Bộ Tài chính hướng dẫn khai thuế đối với nhà thầu nước ngoài: “c) Khai thuế thu nhập doanh nghiệp theo tỷ lệ % tính trên doanh thu là loại khai theo lần phát sinh khi nhà thầu nước ngoài nhận được tiền thanh toán và khai quyết toán khi kết thúc hợp đồng nhà thầu.”

- Tiết b Khoản 2 Điều 5 Thông tư số 78/2014/TT-BTC ngày 18/6/2014 của Bộ Tài chính hướng dẫn thời điểm xác định doanh thu để tính thu nhập chịu thuế: “Đối với hoạt động cung ứng dịch vụ là thời điểm hoàn thành việc cung ứng dịch vụ cho người mua hoặc thời điểm lập hóa đơn cung ứng dịch vụ.”

Căn cứ hướng dẫn trên, trường hợp Liên danh Posco E&C-Samwhan ký hợp đồng thiết kế xây dựng để thực hiện dự án Cảng Quốc tế Cái Mép với chủ đầu tư là Công ty TNHH Cảng Quốc tế Cái Mép thì Liên danh Posco E&C-Samwhan có trách nhiệm kê khai, nộp thuế với cơ quan thuế tại thời điểm hoàn thành việc cung ứng dịch vụ cho người mua hoặc thời điểm lập hóa đơn cung ứng dịch vụ. Trường hợp khi kết thúc hợp đồng, các bên đã hoàn thành nghĩa vụ theo hợp đồng, tiến hành thanh lý và chấm dứt hiệu lực của hợp đồng cũng như mọi nghĩa vụ có liên quan khác thì Liên danh Posco E&C-Samwhan có trách nhiệm khai quyết toán thuế với cơ quan thuế theo quy định.

Tổng cục Thuế trả lời đề Cục Thuế tỉnh Bà Rịa Vũng Tàu được biết và hướng dẫn đơn vị thực hiện.

Nơi nhận:

- Như trên;
- Vụ: PC, CS (TCT);
- Lưu: VT, KK (3b).

KT. TỔNG CỤC TRƯỞNG
PHÓ TỔNG CỤC TRƯỞNG



Nguyễn Đại Trí