

TỔNG CỤC THUẾ
CỤC THUẾ TỈNH NAM ĐỊNH

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

Số: /CTNDI-KK
V/v kê khai thuế nhà thầu

Nam Định, ngày tháng năm

Kính gửi: CÔNG TY TNHH SEASUNSPORTS VIỆT NAM

Mã số thuế: 0601246209

Địa chỉ: Lô đất CN3-6, Cụm công nghiệp Yên Dương, Quốc lộ 38B, Xã Yên Dương, Huyện Ý Yên, Tỉnh Nam Định.

Ngày 26/6/2023, Cục Thuế tỉnh Nam Định đã nhận được Công văn ngày 24/6/2023 của Công ty TNHH Seasunsports Việt Nam (sau đây gọi là Công ty) về việc xin khai và nộp thuế nhà thầu theo tháng. Về vấn đề này, Cục Thuế tỉnh Nam Định có ý kiến như sau:

- Căn cứ Điều 11 Thông tư số 103/2014/TT-BTC ngày 06/8/2014 của Bộ Tài chính quy định đối tượng và điều kiện áp dụng như sau:

“Điều 11. Đối tượng và điều kiện áp dụng

Nhà thầu nước ngoài, Nhà thầu phụ nước ngoài không đáp ứng được một trong các điều kiện nêu tại Điều 8 Mục 2 Chương II thì Bên Việt Nam nộp thay thuế cho Nhà thầu nước ngoài, Nhà thầu phụ nước ngoài theo hướng dẫn tại Điều 12, Điều 13 Mục 3 Chương II.”

- Căn cứ Điểm n Khoản 4 Điều 8, Điểm e Khoản 6 Điều 8 Nghị định 126/2020/NĐ-CP ngày 19/10/2020 của Chính phủ quy định chi tiết một số điều của Luật Quản lý thuế:

“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

...

6. Các loại thuế, khoản thu khai quyết toán năm và quyết toán đến thời điểm giải thể, phá sản, chấm dứt hoạt động, chấm dứt hợp đồng hoặc tổ chức lại doanh nghiệp

...

e) Thuế giá trị gia tăng, thuế thu nhập doanh nghiệp theo phương pháp trực tiếp của nhà thầu nước ngoài quyết toán khi kết thúc hợp đồng nhà thầu; thuế thu nhập doanh nghiệp theo phương pháp hỗn hợp của nhà thầu nước ngoài quyết toán khi kết thúc hợp đồng nhà thầu; thuế thu nhập doanh nghiệp theo phương pháp kê khai của nhà thầu nước ngoài quyết toán theo năm.

...”

- Căn cứ Khoản 1 Điều 44 Luật quản lý thuế số 38/2019/QH14 ngày 13/6/2019 của Quốc hội quy định thời hạn nộp hồ sơ khai thuế:

“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;

...”

- Căn cứ Khoản 1 Điều 43 Luật quản lý thuế số 38/2019/QH14 ngày 13/6/2019 của Quốc hội quy định hồ sơ khai thuế:

“Điều 43. Hồ sơ khai thuế

1. Hồ sơ khai thuế đối với loại thuế khai và nộp theo tháng là tờ khai thuế tháng.

...”

Căn cứ các quy định trên, trường hợp Công ty thực hiện nộp thuế thay cho nhà thầu nước ngoài 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 và kê khai quyết toán khi kết thúc hợp đồng nhà thầu.

Đề nghị Công ty căn cứ các quy định pháp luật, đối chiếu với Hợp đồng công ty và thực tế tại đơn vị để thực hiện kê khai, nộp thuế theo đúng quy định.

Cục Thuế tỉnh Nam Định trả lời để Công ty biết và thực hiện theo đúng các quy định tại văn bản quy phạm pháp luật./.

Nơi nhận:

- Như trên;
- Các Phòng: TTKT3, TTHT, NV-DT-PC;
- Lưu: VT, KK.

**KT.CỤC TRƯỞNG
PHÓ CỤC TRƯỞNG**

Phạm Thanh Tâm