

Số: *463* /CT-TTHT
V/v: Thuế nhà thầu

Thành phố Hồ Chí Minh, ngày *16* tháng *01* năm 2017

Kính gửi: Công ty TNHH Xây dựng SaeKyung Việt Nam.
Đ/chi: Phòng 2.07, Tầng 2, Tòa Nhà IPC, Số 1489 Nguyễn Văn Linh,
Phường Tân Phong, Quận 7.
Mã số thuế: 0312776567.

Trả lời văn bản số CV/THUE/2016-01 ngày 14/12/2016 của Công ty về thuế nhà thầu; Cục Thuế TP có ý kiến như sau:

Căn cứ Điểm a Khoản 3 Điều 20 Thông tư số 156/2013/TT-BTC ngày 06/11/2013 của Bộ Tài chính hướng dẫn một số điều của Luật quản lý thuế quy định khai thuế giá trị gia tăng (GTGT), thuế thu nhập doanh nghiệp (TNDN) đối với Nhà thầu nước ngoài, Nhà thầu phụ nước ngoài:

“Khai thuế đối với trường hợp nộp thuế GTGT tính trực tiếp trên GTGT, nộp thuế TNDN theo tỷ lệ % tính trên doanh thu

a) Khai thuế đối với trường hợp nộp thuế GTGT tính trực tiếp trên GTGT, nộp thuế TNDN theo tỷ lệ % tính trên doanh thu là loại khai theo lần phát sinh thanh toán tiền cho nhà thầu nước ngoài và khai quyết toán khi kết thúc hợp đồng nhà thầu.

Trường hợp bên Việt Nam thanh toán cho Nhà thầu nước ngoài nhiều lần trong tháng thì có thể đăng ký khai thuế theo tháng thay cho việc khai theo từng lần phát sinh thanh toán tiền cho Nhà thầu nước ngoài.

- Bên Việt Nam ký hợp đồng với Nhà thầu nước ngoài khấu trừ và nộp thuế thay cho Nhà thầu nước ngoài và nộp hồ sơ khai thuế, hồ sơ khai quyết toán thuế cho cơ quan thuế quản lý trực tiếp của bên Việt Nam.

Đối với hợp đồng nhà thầu là hợp đồng xây dựng, lắp đặt thì nộp hồ sơ khai thuế, hồ sơ khai quyết toán thuế cho Cục thuế hoặc Chi cục Thuế do Cục trưởng Cục Thuế địa phương nơi diễn ra hoạt động xây dựng, lắp đặt quy định.

- Bên Việt Nam có trách nhiệm đăng ký thuế với cơ quan thuế quản lý trực tiếp để thực hiện nộp thay thuế cho Nhà thầu nước ngoài, Nhà thầu phụ nước ngoài trong phạm vi 20 (hai mươi) ngày làm việc kể từ khi ký hợp đồng.

...”

Căn cứ hướng dẫn nêu trên, trường hợp Công ty khai thay thuế nhà thầu cho tổ chức nước ngoài thuộc trường hợp nộp thuế GTGT tính trực tiếp trên GTGT, nộp thuế TNDN theo tỷ lệ % tính trên doanh thu thì thực hiện khai thuế theo từng lần phát sinh thanh toán tiền (trừ trường hợp Công ty đăng ký khai thuế theo tháng) và khai quyết toán khi kết thúc, thanh lý hợp đồng nhà thầu.

Cục Thuế TP thông báo Công ty biết để thực hiện theo đúng quy định tại các văn bản quy phạm pháp luật đã được trích dẫn tại văn bản này. *J. B.*

Nơi nhận: *J. B.*

- Như trên;
 - Phòng Kiểm tra 2;
 - Phòng Pháp chế;
 - Lưu: VT, TTHT.
- 3152-23253879/2106/tttg

