

Số: 445 /TCT- CS
V/v thuế nhà thầu.

Hà Nội, ngày 03 tháng 02 năm 2015.

Kính gửi: Công ty TNHH IEV Oil & Gas Technologies.
(Đ/c: 169C Trương Công Định, phường 3, TP. Vũng Tàu)

Tổng cục Thuế nhận được công văn số 181/2014-11/IEVOG-CT ngày 24/11/2014 của Công ty TNHH IEV Oil & Gas Technologies vướng mắc về thuế nhà thầu đối với khoản nợ được nhà thầu nước ngoài xóa nợ (khoản nợ do Công ty được nhà thầu nước ngoài cung cấp dịch vụ tại Việt Nam). Về vấn đề này, sau khi báo cáo Bộ Tài chính, Tổng cục Thuế có ý kiến như sau:

Tại khoản 2, Điều 18 Thông tư số 28/2011/TT-BTC ngày 28/2/2011 của Bộ Tài chính quy định về khai thuế giá trị gia tăng, thuế thu nhập doanh nghiệp 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 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”.

Tại khoản 2, Điều 22 Thông tư số 28/2011/TT-BTC nêu trên quy định về thời hạn nộp thuế:

“2. Trường hợp người nộp thuế tính thuế, thời hạn nộp thuế chậm nhất là ngày cuối cùng của thời hạn nộp hồ sơ khai thuế”.

Tại Điều 7 Thông tư số 123/2012/TT-BTC ngày 27/7/2012 của Bộ Tài chính quy định về thu nhập khác.

Căn cứ quy định trên, trường hợp năm 2009, Công ty TNHH IEV Oil & Gas Technologies (Bên A) ký thỏa thuận hợp tác với nhà thầu nước ngoài (Bên B) về việc Bên B cung cấp các dịch vụ về nhân sự và máy móc phục vụ cho các dự án của Bên A. Đến cuối năm 2013, Bên A chưa thanh toán cho Bên B và được Bên B xóa nợ thì đối với khoản xóa nợ này do không phát sinh thanh toán tiền cho Bên B nên Bên A không phải khai, nộp thuế nhà thầu. Khi Bên A được Bên B xóa nợ thì Bên A phải hạch toán tăng thu nhập khác để tính và nộp thuế thu nhập doanh nghiệp theo quy định.

Tổng cục Thuế trả lời đề Công ty TNHH IEV Oil & Gas Technologies biết và liên hệ với Cục thuế tỉnh Bà Rịa - Vũng Tàu để được hướng dẫn cụ thể./.

Nơi nhận: VTC

- Như trên;
- Lãnh đạo Bộ (để báo cáo);
- Cục Thuế tỉnh BR-VT;
- Vụ: PC, CST, TCNH (BTC);
- Vụ: PC, KK, QLN (TCT);
- Lưu: VT, CS(2b).ML

KT TỔNG CỤC TRƯỞNG
BH TỔNG CỤC TRƯỞNG

Cao Anh Tuấn