

TỔNG CỤC THUẾ
CỤC THUẾ TP HỒ CHÍ MINH
Số: 7045/CT-TTHT
V/v kê khai thuế.

CỘNG HÒA XÃ HỘI CHỦ NGHĨA VIỆT NAM
Độc lập - Tự do - Hạnh phúc
Tp Hồ Chí Minh, ngày 7 tháng 8 năm 2015

Kính gửi: Công ty TNHH sản xuất hàng Da Latek
Địa chỉ: Lô 36-38-40, đường B, KCX Sài Gòn - Linh Trung
Mã số thuế: 0300674641

Trả lời văn bản ngày 17/7/2015 của Công ty về kê khai quyết toán thuế nhà thầu, Cục Thuế TP có ý kiến như sau:

Căn cứ 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;

+ Tại Khoản 3e, Điều 10 quy định chung về khai thuế, tính thuế:

“ 3. Thời hạn nộp hồ sơ khai thuế:

e) Thời hạn nộp hồ sơ quyết toán thuế đối với trường hợp doanh nghiệp chia, tách, hợp nhất, sáp nhập, chuyển đổi hình thức sở hữu, giải thể, chấm dứt hoạt động chậm nhất là ngày thứ 45 (bốn mươi lăm), kể từ ngày có quyết định về việc doanh nghiệp thực hiện chia, tách, hợp nhất, sáp nhập, chuyển đổi hình thức sở hữu, giải thể, chấm dứt hoạt động. ”;

+ Tại Khoản 3a, Điều 20 quy định khai thuế giá trị gia tăng, thuế thu nhập doanh nghiệp đối với Nhà thầu nước ngoài, Nhà thầu phụ nước ngoài:

“3. 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... ”

Căn cứ hướng dẫn trên, thời hạn nộp hồ sơ quyết toán thuế nhà thầu nước ngoài được thực hiện chậm nhất là ngày thứ 45 kể từ ngày kết thúc hợp đồng nhà thầu, do đó việc Công ty đề nghị được kê khai quyết toán thuế nhà thầu theo năm là không đúng quy định.

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.²

Nơi nhận:

- Như trên;
- Phòng Pháp chế;
- Phòng KT Thuế số 2;
- Lưu VT-TTHT.

(Nam-nhà thầu-Latek)

KT. CỤC TRƯỞNG
PHÓ CỤC TRƯỞNG

Trần Thị Lệ Nga