

**BỘ TÀI CHÍNH
TỔNG CỤC THUẾ**

Số: ~~249~~ 2/TC-TCT-KK
V/v kê khai thuế nhà thầu

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

Hà Nội, ngày 14 tháng 7 năm 2022

Kính gửi: Cục Thuế thành phố Cần Thơ

Tổng cục Thuế nhận được công văn số 3478/CTCTH-KK ngày 06/6/2022 của Cục Thuế thành phố Cần Thơ về việc kê khai thuế nhà thầu. Về việc này, Tổng cục Thuế có ý kiến như sau:

- Căn cứ các quy định tại Luật Quản lý thuế số 38/2019/QH14:

+ Khoản 3 (a), 3(c) Điều 30 quy định về việc cấp mã số thuế:

“3. Việc cấp mã số thuế được quy định như sau:

a) Doanh nghiệp, tổ chức kinh tế, tổ chức khác được cấp 01 mã số thuế duy nhất để sử dụng trong suốt quá trình hoạt động từ khi đăng ký thuế cho đến khi chấm dứt hiệu lực mã số thuế...

...

c) Doanh nghiệp, tổ chức, cá nhân có trách nhiệm khấu trừ, nộp thuế thay được cấp mã số thuế nộp thay để thực hiện khai thuế, nộp thuế thay cho người nộp thuế”.

+ Khoản 2 (c) Điều 33 quy định về thời hạn đăng ký thuế lần đầu:

“2. Người nộp thuế đăng ký thuế trực tiếp với cơ quan thuế thì thời hạn đăng ký thuế là 10 ngày làm việc kể từ ngày sau đây:

...

c) Phát sinh trách nhiệm khấu trừ thuế và nộp thuế thay; tổ chức nộp thay cho cá nhân theo hợp đồng, văn bản hợp tác kinh doanh”.

- Căn cứ quy định tại Điểm b (b.2) Khoản 1 Điều 8 Thông tư số 19/2021/TT-BTC ngày 18/3/2021 của Bộ Tài chính quy định về thời điểm xác nhận nộp hồ sơ thuế điện tử:

“b) Thời điểm xác nhận nộp hồ sơ thuế điện tử được xác định như sau:

b.2) Đối với hồ sơ khai thuế (trừ các hồ sơ khai thuế thuộc trường hợp cơ quan quản lý thuế tính thuế, thông báo nộp thuế theo quy định tại Điều 13 Nghị định số 126/2020/NĐ-CP): là ngày hệ thống của cơ quan thuế nhận được hồ sơ và được ghi trên Thông báo tiếp nhận hồ sơ khai thuế điện tử của cơ quan thuế gửi cho người nộp thuế (theo mẫu số 01-1/TB-TĐT ban hành kèm theo Thông tư này) nếu hồ sơ khai thuế được cơ quan thuế chấp nhận tại Thông báo chấp nhận hồ sơ khai thuế điện tử của cơ quan thuế gửi cho người nộp thuế (theo mẫu số 01-2/TB-TĐT ban hành kèm theo Thông tư này) ...”.

- Căn cứ Điều 10, Điều 13 Nghị định số 125/2020/NĐ-CP của Chính phủ ngày 19/10/2020 quy định về việc xử phạt hành vi vi phạm về thời hạn nộp hồ sơ khai thuế.

Căn cứ các quy định pháp luật và tình hình thực tế về việc đăng ký, kê khai, nộp thuế của Chi nhánh Cần Thơ - Công ty Cổ phần Vinpearl, Tổng cục Thuế đề nghị Cục Thuế TP. Cần Thơ:

1. Về việc hướng dẫn Chi nhánh thực hiện đúng quy định về đăng ký và kê khai thuế:

Trường hợp Chi nhánh Cần Thơ - Công ty Cổ phần Vinpearl có phát sinh trách nhiệm khấu trừ và nộp thuế thay cho nhà thầu nước ngoài thì Chi nhánh phải đăng ký thuế để được cấp mã số thuế và sử dụng mã số thuế được cấp để kê khai, nộp thuế thay cho nhà thầu nước ngoài theo quy định.

Trường hợp Chi nhánh đã sử dụng mã số thuế của Chi nhánh để kê khai thay cho nhà thầu nước ngoài từ thời điểm phát sinh khấu trừ thuế nhà thầu đến kỳ kê khai tháng 8/2021, các tờ khai này không được hệ thống thuế điện tử chấp nhận và có thông báo “Gói tin ghi sổ nhận hồ sơ không thành công do lỗi của NNT” (Thông tin MST trên HSKT là chưa phù hợp) thì Chi nhánh phải thực hiện kê khai lại các kỳ kê khai này theo mã số thuế kê khai thay nhà thầu nước ngoài và bị xử phạt về hành vi chậm nộp hồ sơ khai thuế theo quy định.

Ngoài ra, đề nghị Cục Thuế xem xét, xử lý hành vi vi phạm về thời hạn đăng ký thuế đối với Chi nhánh Cần Thơ - Công ty Cổ phần Vinpearl.

2. Về trách nhiệm của cơ quan thuế trong việc theo dõi tình hình kê khai, nộp thuế của Chi nhánh:

Việc phải thực hiện kiểm soát số lượng lớn tờ khai của Chi nhánh Cần Thơ - Công ty Cổ phần Vinpearl có thông báo không chấp nhận của hệ thống thuế điện tử và theo dõi, rà soát số tiền nộp NSNN của Chi nhánh tương ứng với các tờ khai không được chấp nhận để tránh làm phát sinh số tiền thuế nộp thừa lớn, kéo dài qua nhiều năm thuộc trách nhiệm của cơ quan thuế.

Vì vậy, đề nghị Cục Thuế TP. Cần Thơ tổ chức xem xét, làm rõ trách nhiệm của tập thể và cá nhân có liên quan trong việc chưa kiểm soát tình hình thực hiện nghĩa vụ của người nộp thuế làm ảnh hưởng đến công tác quản lý thuế của cơ quan thuế và nghĩa vụ của người nộp thuế.

Tổng cục Thuế trả lời để Cục Thuế thành phố Cần Thơ được biết và thực hiện. /

Nơi nhận:

- Như trên;
- Phó TCTr Phi Vân Tuấn (để báo cáo);
- Website (TCT);
- Lưu: VT, KK (2b).

3

**TL. TỔNG CỤC TRƯỞNG
VỤ TRƯỞNG VỤ KÊ KHAI VÀ KẾ TOÁN THUẾ**



Nguyễn Văn Hải