

CẨM NANG TOÀN TẬP quy định về thuế nhà thầu mới nhất

20:16 19/09/2019

Tổng hợp quy định về thuế nhà thầu giúp các bạn nắm rõ về thời hạn nộp thuế nhà thầu, đăng ký mã số thuế nhà thầu, thời điểm kê khai thuế nhà thầu,...từ đó giúp các bạn trong quá trình làm việc và học tập liên quan đến thuế nhà thầu.

- [Thuế nhà thầu là gì? Cách tính thuế nhà thầu như thế nào?](#)
- [Cách kê khai thuế nhà thầu trên HTKK nộp qua mạng](#)

Về [thuế nhà thầu](#) thì nhiều bạn còn lúng túng, cảm thấy khá mới mẻ, sau đây, Hãng Kiểm toán [ES-GLOCAL](#) xin tổng hợp những quy định về thuế nhà thầu mới nhất hiện nay. Nội dung chính bài viết

như sau:

Mục lục

- [1. Các quy định về thuế nhà thầu](#)
 - [#1. Quy định về đăng ký thuế nhà thầu](#)
 - [#2. Quy định về kê khai thuế nhà thầu](#)
 - [#3. Quyết toán thuế nhà thầu](#)
- [2. Hướng dẫn hạch toán thuế nhà thầu](#)
 - [#1. Giá trị hợp đồng là NET](#)
 - [#2. Giá trị hợp đồng là GROSS](#)
 - [#3. Giá trị hợp đồng là chưa gồm VAT \(TNDN nhà thầu chịu\)](#)

Quy định về thuế nhà thầu

1. Các quy định về thuế nhà thầu

#1. Quy định về đăng ký thuế nhà thầu

Mã số thuế nhà thầu

Mã số thuế là một dãy số, chữ cái hoặc ký tự do cơ quan quản lý thuế cấp cho người nộp thuế theo quy định của Luật quản lý thuế. Mã số thuế để nhận biết, xác định từng người nộp thuế (bao gồm cả người nộp thuế có hoạt động xuất khẩu, nhập khẩu) và được quản lý thống nhất trên phạm vi toàn quốc.

Mã số thuế nhà thầu ⁽¹⁾ do bên Việt Nam có trách nhiệm đăng ký thuế và được cấp mã số thuế 10 (mười) số để kê khai và nộp thuế thay;

(1) - Căn cứ Điểm c1, khoản 3, Điều 5, thông tư 95/2016/TT-BTC ngày 28/06/2018;

Thời hạn đăng ký thuế nhà thầu

Thời hạn đăng ký thuế nhà thầu là khoản thời gian mà người nộp thuế cần thực hiện làm thủ tục đăng ký thuế nhà thầu kể từ khi phát sinh nghĩa vụ thuế nhà thầu.

Đối với thuế nhà thầu ⁽²⁾: là 20 (hai mươi) ngày làm việc kể từ ngày ký hợp đồng;

(2) - Căn cứ điểm a, khoản 3, Điều 20, thông tư 156/2013/TT-BTC ngày 06/11/2013

Hồ sơ thuế nhà thầu

Hồ sơ khai thuế nhà thầu ⁽³⁾ là những tài liệu, chứng từ mà nhà thầu cần tập hợp, chuẩn bị để kê khai nghĩa vụ thuế nhà thầu

- Tờ khai (04.1-ĐK-TCT);
- Bảng kê (04.1-ĐK-TCT-BK01);
- Bản sao hợp đồng;

(3)- Căn cứ khoản 4, Điều 7, Thông tư 95/2016/TT-BTC ngày 28/06/2018.

Thời hạn cấp mã số thuế

Thời hạn cấp mã số thuế ⁽⁴⁾ cho nhà thầu hiện nay không quá 03 ngày làm việc kể từ ngày nhận đầy đủ hồ sơ theo quy định.

(4)- Khoản 2, Điều 9, thông tư 95/2016/TT-BTC ngày 28/06/2018

#2. Quy định về kê khai thuế nhà thầu

a. Thời điểm kê khai

- **Kê khai theo lần phát sinh**

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 NTNN và khai quyết toán khi kết thúc hợp đồng nhà thầu

- **Kê khai theo tháng**

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 NTNN

b. Hồ sơ khai thuế nhà thầu thuế

- Tờ khai thuế (01/NTNN)
- Bản chụp hợp đồng nhà thầu, hợp đồng nhà thầu phụ có xác nhận của người nộp thuế (đối với lần khai thuế đầu tiên của hợp đồng nhà thầu);
- Bản chụp giấy phép kinh doanh hoặc giấy phép hành nghề có xác nhận của người nộp thuế.

Xem thêm hướng dẫn [kê khai thuế nhà thầu](#) (mẫu 01/NTNN) qua mạng tại đây!

c. Thời hạn nộp hồ sơ khai thuế nhà thầu

- Theo từng lần phát sinh: ngày thứ 10 kể từ ngày phát sinh nghĩa vụ thuế;
- Theo tháng: ngày thứ 20 của tháng tiếp theo tháng phát sinh nghĩa vụ thuế.

d. Thời hạn nộp thuế nhà thầu

- Chậm nhất là ngày cuối cùng của thời hạn nộp tờ khai;
- Trường hợp ngày cuối cùng của thời hạn trùng với ngày nghỉ theo quy định thì ngày cuối cùng của thời hạn được tính là ngày làm việc tiếp theo của ngày nghỉ đó.

Một số lưu ý về khi lập giấy nộp tiền thuế nhà thầu:

- Chỉ tiêu "Người nộp thuế" ghi là Tên nhà thầu nước ngoài;

- Chỉ tiêu "Mã số thuế" ghi là Mã số thuế của nhà thầu nước ngoài;
- Chỉ tiêu "Người nộp thay" ghi tên và Mã số thuế của doanh nghiệp mình;

#3. Quyết toán thuế nhà thầu

a. Hồ sơ khai quyết toán thuế

- Tờ khai Quyết toán thuế theo mẫu số 02/NTNN;
- Bảng kê các Nhà thầu nước ngoài;
- Bảng kê chứng từ nộp thuế;
- Bản thanh lý hợp đồng nhà thầu (nếu có).

b. Thời hạn nộp hồ sơ khai quyết toán thuế nhà thầu

Thời hạn nộp hồ sơ khai quyết toán thuế nhà thầu được thực hiện chậm nhất là ngày thứ 45 (bốn lăm) kể từ ngày kết thúc hợp đồng nhà thầu;

2. Hướng dẫn hạch toán thuế nhà thầu

Để thuận tiện cho việc hạch toán thuế nhà thầu mình lấy ví dụ để các bạn có thể dễ dàng theo dõi cách thức, số liệu để hạch toán như sau:

- Giá trị hợp đồng dịch vụ: 100 USD;
- Tỷ lệ % để tính thuế GTGT trên doanh thu: 5%; Tỷ lệ % để tính thuế TNDN trên doanh thu: 5%.

#1. Giá trị hợp đồng là NET

Tạm được hiểu là nhà thầu nhận được 100, bên phía Việt Nam phải chịu mọi loại thuế phát sinh như Thuế TNDN, Thuế GTGT,...

⊕ Doanh thu tính thuế TNDN:

| | | | | |
|--------------------------|---|--------|---|------------|
| Doanh thu tính thuế TNDN | = | 100 | = | 105,26 USD |
| | | 1 - 5% | | |

⊕ Số thuế TNDN phải nộp:

| | | | | |
|--------------|---|-------------|---|----------|
| Số thuế TNDN | = | 105,26 * 5% | = | 5,26 USD |
|--------------|---|-------------|---|----------|

⊕ Doanh thu tính thuế GTGT:

| | | | | |
|--------------------------|---|--------|---|-----------|
| Doanh thu tính thuế GTGT | = | 105,26 | = | 110,8 USD |
| | | 1 - 5% | | |

⊕ Số thuế GTGT phải nộp:

| | | | | |
|--------------|---|---------------|---|----------|
| Số thuế GTGT | = | $110,8 * 5\%$ | = | 5,54 USD |
|--------------|---|---------------|---|----------|

(**) Cách hạch toán thuế nhà thầu như sau:

Bút toán 1: Hạch toán công nợ phải trả nhà thầu nước ngoài

Nợ HTK, TS, ... (TK 15x, 21x, 24x): 100 USD

Có TK 331 (Chi tiết theo đối tượng): 100 USD

Bút toán 2: Hạch toán thuế GTGT và TNDN

Nợ HTK, TS, ... (TK 15x, 21x, 24x): 5,26 USD (TNDN được tính vào CP tính thuế TNDN)

Nợ TK 133: 5,26 USD (TNDN được tính vào CP tính thuế TNDN)

Có TK 3338: 10,8 USD

Bút toán 3: Hạch toán nộp thuế

Nợ TK 3338: 10,8 USD

Có TK 112, 111: 10,8 USD

#2. Giá trị hợp đồng là GROSS

Tạm được hiểu là nhà thầu nhận được phần còn lại sau khi trừ các khoản thuế, phí ở bên Việt Nam, bên phía Việt Nam không chịu mọi loại thuế phát sinh như Thuế TNDN, Thuế GTGT,...

⊕ Số thuế GTGT phải nộp:

| | | | | |
|--------------|---|-------------|---|-------|
| Số thuế GTGT | = | $100 * 5\%$ | = | 5 USD |
|--------------|---|-------------|---|-------|

⊕ Doanh thu tính thuế TNDN:

| | | | | |
|---------------------------|---|-----------|---|--------|
| Doanh thu tính thuế TNDN: | = | $100 - 5$ | = | 95 USD |
|---------------------------|---|-----------|---|--------|

⊕ Số thuế TNDN phải nộp:

| | | | | |
|--------------|---|------------|---|---------|
| Số thuế TNDN | = | $95 * 5\%$ | = | 4,8 USD |
|--------------|---|------------|---|---------|

Cty Nước ngoài còn lại nhận

| | | | | |
|----------------|---|-----------------|---|-----------------|
| NỢ PHẢI TRẢ NN | = | $100 - (5+4.8)$ | = | 90.2 USD |
|----------------|---|-----------------|---|-----------------|

(**) Cách hạch toán thuế nhà thầu như sau:

Bút toán 1: Hạch toán công nợ phải trả và thuế nhà thầu nước ngoài

Nợ HTK, TS, ... (TK 15x, 21x, 24x): 90,2 USD (*)

Nợ TK 133: 5 USD (VAT được khấu trừ)

Nợ TK HTK, TS: 4,8 USD (Phần thuế TNDN hạch toán vào NG)

Có TK 331 (Chi tiết theo đối tượng): 90,2 USD (*)

Có TK 3338: 9,8 USD

Bút toán 2: Hạch toán nộp thuế

Nợ TK 3338: 9,8 USD

Có TK 112, 111: 9,8 USD

#3. Giá trị hợp đồng là chưa gồm VAT (TNDN nhà thầu chịu)

Được hiểu là 100 bao gồm cả thuế TNDN, nhà thầu chỉ nhận được = 100 - TNDN, bên VN khấu trừ lại thuế TNDN trước khi thành toán nghĩa vụ công nợ.

⊕ Doanh thu tính thuế GTGT:

| | | | | |
|--------------------------|---|--------|---|-----------|
| Doanh thu tính thuế GTGT | = | 100 | = | 105,3 USD |
| | | 1 - 5% | | |

⊕ Số thuế GTGT phải nộp:

| | | | | |
|--------------|---|------------|---|----------|
| Số thuế GTGT | = | 105,3 * 5% | = | 5,26 USD |
|--------------|---|------------|---|----------|

⊕ Doanh thu tính thuế TNDN: 100 USD

⊕ Số thuế TNDN phải nộp:

| | | | | |
|--------------|---|----------|---|-------|
| Số thuế TNDN | = | 100 * 5% | = | 5 USD |
|--------------|---|----------|---|-------|

(**) Cách hạch toán thuế nhà thầu như sau:

Bút toán 1: Hạch toán công nợ phải trả và thuế nhà thầu nước ngoài

Nợ HTK, TS, ... (TK 15x, 21x, 24x): 95 USD (*)

Nợ TK 133: 5,26 USD (VAT được khấu trừ)

Nợ TK TS, HTK, ...: 5 USD (Phần thuế TNDN hạch toán vào NG)

Có TK 331 (Chi tiết theo đối tượng): 95 USD (100 - 5) (*)

Có TK 3338: 10,26 USD

Bút toán 2: Hạch toán nộp thuế

Nợ TK 3338: 10,26 USD

Có TK 112, 111: 10,26 USD

♦ **Về thuế GTGT:** Theo khoản 1, điều 15, Thông tư 219/2013/TT-BTC quy định về điều kiện khấu trừ thuế GTGT như sau:

"1. Có hoá đơn giá trị gia tăng hợp pháp của hàng hoá, dịch vụ mua vào hoặc chứng từ nộp thuế giá trị gia tăng khấu nhập khấu hoặc chứng từ nộp thuế GTGT thay cho phía nước ngoài theo hướng dẫn của Bộ Tài chính áp dụng đối với các tổ chức nước ngoài không có tư cách pháp nhân Việt Nam và cá nhân nước ngoài kinh doanh hoặc có thu nhập phát sinh tại Việt Nam."

Do đó doanh nghiệp được kê khai khấu trừ thuế GTGT đầu vào đối với khoản thuế GTGT nộp thay cho nhà thầu nước ngoài nếu có chứng từ nộp thuế GTGT thay cho nhà thầu nước ngoài;

♦ **Về thuế TNDN:** tại khoản 2.37 Thông tư 96/2015/TT-BTC quy định về các khoản chi không được trừ có nêu:

"2.37. Thuế giá trị gia tăng đầu vào đã được khấu trừ hoặc hoàn thuế; thuế giá trị gia tăng đầu vào của tài sản cố định là ô tô từ 9 chỗ ngồi trở xuống vượt mức quy định được khấu trừ theo quy định tại các văn bản pháp luật về thuế giá trị gia tăng; thuế thu nhập doanh nghiệp trừ trường hợp doanh nghiệp nộp thay thuế thu nhập doanh nghiệp của nhà thầu nước ngoài mà theo thỏa thuận tại hợp đồng nhà thầu, nhà thầu phụ nước ngoài, doanh thu nhà thầu, nhà thầu phụ nước ngoài nhận được không bao gồm thuế thu nhập doanh nghiệp; thuế thu nhập cá nhân trừ trường hợp doanh nghiệp ký hợp đồng lao động quy định tiền lương, tiền công trả cho người lao động không bao gồm thuế thu nhập cá nhân."

Do đó trường hợp giá trị hợp đồng là NET thì TNDN được tính là chi phí được trừ còn giá trị hợp đồng bao gồm cả TNDN thì TNDN không được tính là chi phí được trừ.

TỜ KHAI THUẾ NHÀ THẦU NƯỚC NGOÀI (Mẫu số 01/NTNN)
(Dành cho trường hợp bên Việt Nam khấu trừ và nộp thuế thay cho Nhà thầu nước ngoài)

[01] Kỳ tính thuế: Lần phát sinh: Ngày 19 tháng 05 năm 2020
[02] Lần đầu: [03] Bổ sung lần thứ:

[04] Bên Việt Nam khấu trừ và nộp thuế thay: Cty TNHH MTV INAMSOFT
[05] Mã số thuế của bên Việt Nam khấu trừ và nộp thuế thay: 0314207326
[06] Tên đại lý thuế (nếu có):
[07] Mã số thuế:

Đơn vị tiền: Đồng Việt Nam

| Nội dung | Mã số thuế | Hợp đồng số, ngày/ tháng/ năm ... | Doanh thu chưa bao gồm thuế GTGT | Ngày thanh toán | Thuế giá trị gia tăng (GTGT) | | | Thuế thu nhập doanh nghiệp (TNDN) | | | | Tổng số thuế phải nộp vào Ngân sách Nhà nước |
|--------------------|------------|-----------------------------------|----------------------------------|-----------------|------------------------------|----------------------------------|--------------------------------|-----------------------------------|----------------------------------|---------------------------------------|-------------------------------------|--|
| | | | | | Doanh thu tính thuế | Tỷ lệ % thuế GTGT trên doanh thu | Thuế giá trị gia tăng phải nộp | Doanh thu tính thuế | Tỷ lệ thuế thu nhập doanh nghiệp | Số thuế được miễn giảm theo Hiệp định | Thuế thu nhập doanh nghiệp phải nộp | |
| (1) | (2) | (3) | (4) | (5) | (6) | (7) | (8)=(6*7) | (9) | (10) | (11) | [12]=(9*10)-(11) | (13)=(8)+(12) |
| Thuê SVer+Mua host | MST NN | 0090-2020 | 100.000.000 | 19/05/2020 | 110.803.324 | 5,00 | 5.540.166 | 105.263.158 | 5,00 | 0 | 5.263.158 | 10.803.324 |
| Tổng cộng: | | | | | 0 | | 0 | 0 | | 0 | 0 | 0 |

Tổng số thuế GTGT và thuế TNDN phải nộp kỳ này (VIỆT BẰNG CHỮ): Không đồng

NHÂN VIÊN ĐẠI LÝ THUẾ
Họ và tên:
Chứng chỉ hành nghề số:

Người ký:
Ngày ký: 19/05/2020

Tài liệu kê | Nhập lại | Ghi | In | Xóa | Kết xuất | Nhập từ XML | Đóng

F5: Thêm dòng
F6: Xóa dòng

5:22 PM
19/May/20