

**BỘ TÀI CHÍNH
TỔNG CỤC THUẾ**

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

Số: 1447/TCT-KK
V/v: chính sách thuế

Hà Nội, ngày 08 tháng 04 năm 2020

Kính gửi: Tổng công ty Xây dựng Sài Gòn - TNHH một thành viên
(Địa chỉ: 18A Đinh Tiên Hoàng, phường Đa Kao, quận 1, thành phố Hồ Chí Minh)

Tổng cục Thuế nhận được Công văn số 462/SGCC-KTTC ngày 20/11/2019, Công văn số 15/SGCC-KTTC ngày 10/01/2020 và Công văn số 111/SGCC-KTTC ngày 20/3/2020 của Tổng công ty Xây dựng Sài Gòn - TNHH một thành viên v/v hướng dẫn đăng ký, kê khai nộp thuế đối với Dự án đầu tư xây dựng và kinh doanh hạ tầng kỹ thuật KCN Cái Mép tỉnh Bà Rịa - Vũng Tàu. Về vấn đề này, Tổng cục Thuế có ý kiến như sau:

Căn cứ quy định tại Khoản 1 Điều 3 Luật Kinh doanh bất động sản số 66/2014/QH13 ngày 25/11/2014;

Căn cứ quy định tại khoản 2 Điều 149 Luật Đất đai số 45/2013/QH13 ngày 29/11/2013 quy định đối với đất khu công nghiệp;

Căn cứ quy định tại điểm a và điểm c Khoản 1 Điều 11 Thông tư số 156/2013/TT-BTC ngày 06/11/2013 về khai thuế GTGT;

Căn cứ quy định tại điểm đ Khoản 1 Điều 11 Thông tư số 156/2013/TT-BTC ngày 06/11/2013 của Bộ Tài chính (đã được sửa đổi, bổ sung tại điểm a Khoản 1 Điều 2 Thông tư số 26/2015/TT-BTC ngày 27/02/2015) về kê khai, nộp thuế GTGT vắng lai ngoại tỉnh;

Căn cứ quy định tại điểm a Khoản 4 Điều 12 Thông tư số 156/2013/TT-BTC ngày 06/11/2013 của Bộ Tài chính (đã được sửa đổi, bổ sung tại điều 16 Thông tư số 151/2014/TT-BTC ngày 10/10/2014) về khai thuế thu nhập doanh nghiệp;

Căn cứ quy định tại Khoản 2 Điều 16 Thông tư số 78/2014/TT-BTC ngày 18/6/2014 của Bộ Tài chính về các khoản thu nhập từ hoạt động chuyển nhượng bất động sản;

Căn cứ quy định tại Khoản 3 Điều 17 Thông tư số 78/2014/TT-BTC ngày 18/6/2014 của Bộ Tài chính (đã được sửa đổi, bổ sung tại Điều 9 Thông tư số 96/2015/TT-BTC ngày 22/6/2015) về xác định số thuế thu nhập doanh nghiệp phải nộp;

Căn cứ quy định nêu trên:

Trường hợp Tổng công ty Xây dựng Sài Gòn - TNHH một thành viên có trụ sở chính tại thành phố Hồ Chí Minh, có chức năng kinh doanh bất động sản theo quy định, là chủ đầu tư dự án xây dựng và kinh doanh hạ tầng kỹ thuật KCN Cái Mép tỉnh Bà Rịa - Vũng Tàu nhưng không thành lập đơn vị trực thuộc tại tỉnh Bà Rịa - Vũng Tàu. Các hóa đơn đầu vào, đầu ra đối với hoạt động của dự án đều đứng tên và mã số thuế của Tổng công ty thì:

Tổng công ty Xây dựng Sài Gòn - TNHH một thành viên có trách nhiệm tính và tạm nộp số thuế thu nhập doanh nghiệp theo quý đối với thu nhập từ hoạt động kinh doanh dự án đầu tư xây dựng và kinh doanh hạ tầng kỹ thuật KCN Cái Mép cho Cục Thuế tỉnh Bà Rịa - Vũng Tàu.

Kết thúc năm tính thuế, Tổng công ty làm thủ tục quyết toán thuế thu nhập doanh nghiệp tại cơ quan thuế nơi đặt trụ sở chính cho toàn bộ hoạt động kinh doanh dự án đầu tư xây dựng và kinh doanh hạ tầng kỹ thuật KCN Cái Mép đã tạm nộp thuế thu nhập doanh nghiệp theo quý theo quy định Điều 12 Thông tư số 156/2013/TT-BTC ngày 06/11/2013 (được sửa đổi, bổ sung tại Điều 16 Thông tư số 151/2014/TT-BTC ngày 10/10/2014 của Bộ Tài chính).

Kể từ ngày 01/7/2020, Tổng công ty Xây dựng Sài Gòn - TNHH một thành viên thực hiện kê khai và nộp thuế theo quy định tại Luật Quản lý thuế số 38/2019/QH14 và các văn bản hướng dẫn thi hành Luật.

Tổng cục Thuế trả lời để Tổng công ty Xây dựng Sài Gòn – TNHH một thành viên được biết./.

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

Nơi nhận:

- Như trên;
- Phó TCTr Phi Văn Tuấn (đề b/c);
- Các Vụ: PC, CS;
- Website TCT;
- Lưu: VT, KK (2b).

Lê Thị Duyên Hải