

Số: **1940**/TCT- CS
V/v chính sách thuế
đối với NTNN

Hà Nội, ngày **10** tháng **6** năm **2013**

Kính gửi: Cục Thuế tỉnh Bắc Ninh

Trả lời công văn số 2608/CT-KT1 ngày 05/6/2013 của Cục Thuế tỉnh Bắc Ninh về chính sách thuế đối với nhà thầu nước ngoài, Tổng cục Thuế có ý kiến như sau:

Tại Mục 4 Chương II Thông tư số 60/2012/TT-BTC ngày 12/4/2012 của Bộ Tài chính về thuế nhà thầu nước ngoài quy định về việc nộp thuế GTGT theo phương pháp khấu trừ, nộp thuế TNDN theo tỷ lệ % tính trên doanh thu.

Tại Điều 14 Mục II Thông tư số 60/2012/TT-BTC nêu trên quy định:

“Điều 14. Đối tượng và điều kiện áp dụng

Nhà thầu nước ngoài, Nhà thầu phụ nước ngoài nếu đáp ứng đủ hai điều kiện (i), (ii) nêu tại Điều 8 Mục 2 Chương II Thông tư này và tổ chức hạch toán kế toán theo quy định của pháp luật về kế toán và hướng dẫn của Bộ Tài chính thì đăng ký với cơ quan thuế để thực hiện nộp thuế GTGT theo phương pháp khấu trừ và nộp thuế TNDN theo tỷ lệ % tính trên doanh thu tính thuế”.

Tại Khoản 2 Điều 17 Chương II Thông tư số 60/2012/TT-BTC nêu trên quy định:

“2. Nhà thầu nước ngoài, Nhà thầu phụ nước ngoài đang thực hiện nghĩa vụ thuế theo một trong ba phương pháp như hướng dẫn tại Chương II Thông tư này, nếu tiếp tục ký hợp đồng nhà thầu hoặc hợp đồng nhà thầu phụ mới tại Việt Nam khi chưa kết thúc hợp đồng nhà thầu hoặc hợp đồng nhà thầu phụ cũ thì tiếp tục thực hiện khai, nộp thuế đối với các hợp đồng nhà thầu, hợp đồng nhà thầu phụ mới theo các phương pháp đã thực hiện của hợp đồng nhà thầu hoặc hợp đồng nhà thầu phụ cũ”.

Căn cứ các quy định trên và trường hợp cụ thể, nếu Công ty Samsung Everland.Inc và Công ty TNHH Samsung Electronics Việt Nam đã ký Thỏa thuận để chấm dứt và thanh lý việc thực hiện hợp đồng xây dựng tổ hợp nhà máy số 4 vào ngày 23/4/2013; Công ty Samsung Everland.Inc cam kết sẽ thực hiện kê khai, quyết toán, nộp thuế đầy đủ đối với các hợp đồng đã ký trước đây đã thực hiện theo phương pháp trực tiếp và Công ty Samsung Everland.Inc đủ điều kiện để thực hiện khai, nộp thuế theo phương pháp hỗn hợp theo quy định tại Điều 14 Thông tư số 60/2012/TT-BTC thì Tổng cục

Thuế đồng ý với đề xuất của Cục Thuế tỉnh Bắc Ninh nêu tại công văn số 2608/CT-KT1 nêu trên.

Tổng cục Thuế trả lời đề Cục Thuế tỉnh Bắc Ninh biết/. 9

Nơi nhận:

- Như trên;
- Vụ PC;
- Lưu: VT, CS(2b). 5

KT TỔNG CỤC TRƯỞNG
PHÓ TỔNG CỤC TRƯỞNG


Cao Anh Tuấn