

Số: 2176 /TCT-CS

V/v hình thức nộp thuế đối với
nhà thầu nước ngoài.

Hà Nội, ngày 21 tháng 6 năm 2010

Kính gửi: Công ty Keangnam Enterprises Ltd.

Trả lời công văn số 2010-049/CV ngày 27/4/2010, số 2010-056/CV ngày 18/5/2010 của Công ty Keangnam Enterprises Ltd đề nghị hướng dẫn về hình thức nộp thuế đối với nhà thầu nước ngoài, Tổng cục Thuế có ý kiến như sau:

Tại Mục C Thông tư số 134/2008/TT - BTC ngày 31/12/2008 của Bộ Tài chính hướng dẫn thực hiện nghĩa vụ thuế áp dụng đối với tổ chức, cá nhân nước ngoài kinh doanh tại Việt Nam hoặc có thu nhập tại Việt Nam hướng dẫn: "Thông tư này có hiệu lực sau 15 ngày kể từ ngày đăng công báo và áp dụng từ ngày 1/1/2009, thay thế cho Thông tư số 05/2005/TT-BTC ngày 11/1/2005 của Bộ Tài chính hướng dẫn chế độ thuế áp dụng đối với 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, Thông tư số 16/1999/TT-BTC ngày 4/2/1999 của Bộ Tài chính hướng dẫn thực hiện thuế cược đối với hoạt động kinh doanh vận chuyển hàng hoá bằng tàu biển của các hãng vận tải nước ngoài vào Việt Nam khai thác vận tải".


Tại điểm 4 Mục II Phần B Thông tư số 134/2008/TT - BTC hướng dẫn: "...Trường hợp cùng một thời điểm mà Nhà thầu nước ngoài, Nhà thầu phụ nước ngoài thực hiện nhiều hợp đồng, nếu có một hợp đồng đủ điều kiện để Nhà thầu nước ngoài, Nhà thầu phụ nước ngoài nộp thuế theo hướng dẫn tại Mục II Phần B Thông tư này thì các hợp đồng khác (kể cả những hợp đồng không đủ điều kiện) cũng phải nộp thuế theo hướng dẫn tại Mục II Phần B Thông tư này.

Tại Điều 2 Thông tư số 197/2009/TT-BTC ngày 9/10/2009 của Bộ Tài chính bổ sung Thông tư số 134/2008/TT-BTC ngày 31/12/2008 của Bộ Tài chính hướng dẫn thực hiện nghĩa vụ thuế áp dụng đối với tổ chức, cá nhân nước ngoài kinh doanh tại Việt Nam hoặc có thu nhập tại Việt Nam hướng dẫn: "Trường hợp các Hợp đồng thầu, Hợp đồng thầu phụ được ký kết trước ngày Thông tư số 134/2008/TT-BTC có hiệu lực thì hành thi việc xác định nghĩa vụ thuế GTGT, thuế TNDN tiếp tục thực hiện như hướng dẫn tại Thông tư số 05/2005/TT-BTC ngày 11/1/2005 của Bộ Tài chính cho đến khi kết thúc hợp đồng".

Căn cứ các hướng dẫn trên, trường hợp Công ty Keangnam Enterprises Ltd là nhà thầu nước ngoài vừa đồng thời ký kết Hợp đồng thầu trước ngày 1/1/2009, vừa ký Hợp đồng thầu sau ngày 1/1/2009 thì việc thực hiện nghĩa vụ thuế như sau:

- Đối với hợp đồng thầu ký trước ngày 1/1/2009 - vào thời điểm Thông tư số 05/2005/TT-BTC ngày 11/1/2005 của Bộ Tài chính có hiệu lực thi hành, Công ty Keangnam Enterprises Ltd đủ điều kiện và đăng ký áp dụng hình thức nộp thuế GTGT theo phương pháp khấu trừ, nộp thuế TNDN theo tỷ lệ % tính trên doanh thu tính thuế thì việc xác định nghĩa vụ thuế GTGT, thuế TNDN đối với Công ty tiếp tục thực hiện như hướng dẫn tại Thông tư số 05/2005/TT-BTC ngày 11/1/2005 của Bộ Tài chính cho đến khi kết thúc hợp đồng.

- Đối với những hợp đồng thầu ký sau ngày 1/1/2009 - từ thời điểm Thông tư số 134/2008/TT-BTC ngày 31/12/2008 của Bộ Tài chính có hiệu lực thi hành, trường hợp cùng một thời điểm có một hợp đồng đủ điều kiện và Công ty Keangnam Enterprises Ltd đăng ký, nộp thuế GTGT theo phương pháp khấu trừ, nộp thuế TNDN trên cơ sở kê khai doanh thu, chi phí để xác định thu nhập chịu thuế TNDN thì những hợp đồng khác (kể cả những hợp đồng không đủ điều kiện) cũng phải thực hiện đăng ký nộp thuế GTGT theo phương pháp khấu trừ, nộp thuế TNDN trên cơ sở kê khai doanh thu, chi phí để xác định thu nhập chịu thuế TNDN.

Tổng cục Thuế trả lời để Công ty Keangnam Enterprises Ltd biết và đề nghị liên hệ với Cục thuế địa phương để được hướng dẫn cụ thể. 

Nơi nhận:

- Như trên;
- Cục thuế TP Hà Nội;
- Vụ PC, Vụ CST;
- Lưu: VT, PC, CS (3b).g

**KT. TỔNG CỤC TRƯỞNG
PHÓ TỔNG CỤC TRƯỞNG**



Vũ Thị Mai