

**TỔNG CỤC THUẾ
CỤC THUẾ TỈNH YÊN BÁI**

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

Số: /CTYBA-KK

Yên Bái, ngày tháng năm

V/v cấp mã số thuế nộp thay cho
nhà thầu nước ngoài, nhà thầu
phụ nước ngoài nhà cung cấp
nước ngoài.

Kính gửi: Chi nhánh Garrya Mù Cang Chải – Công ty Cổ phần
Phát triển Du lịch xanh Minh Đức

Ngày 15 tháng 7 năm 2024, Cục Thuế tỉnh Yên Bái nhận được Công văn số GMC/0724/001 ngày 03 tháng 7 năm 2024 của Chi nhánh Garrya Mù Cang Chải – Công ty Cổ phần Phát triển Du lịch xanh Minh Đức (NNT) về việc xin cấp mã số thuế nhà thầu nước ngoài cho chi nhánh.

Về vấn đề này, Cục Thuế tỉnh Yên Bái trả lời như sau:

- Tại Điểm g Khoản 2 Điều 4 Thông tư số 105/2020/TT-BTC ngày 03 tháng 12 năm 2020 của Bộ Tài chính quy định:

“Doanh nghiệp, hợp tác xã, tổ chức kinh tế, tổ chức khác và cá nhân có trách nhiệm khấu trừ và nộp thuế thay cho người nộp thuế khác phải kê khai và xác định nghĩa vụ thuế riêng so với nghĩa vụ của người nộp thuế theo quy định của pháp luật về quản lý thuế (trừ cơ quan chi trả thu nhập khi khấu trừ, nộp thay thuế thu nhập cá nhân) ...”;

- Tại Điểm e Khoản 2 Điều 5 Thông tư số 105/2020/TT-BTC ngày 03 tháng 12 năm 2020 của Bộ Tài chính quy định:

“Tổ chức, cá nhân khấu trừ, nộp thay theo quy định tại Điểm g Khoản 2 Điều 4 Thông tư này được cấp mã số thuế 10 chữ số (sau đây gọi là mã số thuế nộp thay) để kê khai, nộp thuế thay cho nhà thầu nước ngoài, nhà thầu phụ nước ngoài, nhà cung cấp ở nước ngoài, tổ chức và cá nhân có hợp đồng hoặc văn bản hợp tác kinh doanh...”;

- Tại Điểm a Khoản 6 Điều 7 Thông tư số 105/2020/TT-BTC ngày 03 tháng 12 năm 2020 của Bộ Tài chính quy định:

“Tổ chức, cá nhân khấu trừ nộp thay cho nhà thầu nước ngoài, nhà thầu phụ nước ngoài nộp hồ sơ đăng ký thuế tại cơ quan thuế quản lý trực tiếp. Hồ sơ đăng ký thuế gồm:

- Tờ khai đăng ký thuế mẫu số 04.1-ĐK-TCT ban hành kèm theo Thông tư này;

- Bảng kê các hợp đồng nhà thầu nước ngoài, nhà thầu phụ nước ngoài nộp thuế thông qua Bên Việt Nam mẫu số 04.1-ĐK-TCT-BK.”

Căn cứ các quy định nêu trên, trường hợp NNT trực tiếp ký hợp đồng hoặc văn bản hợp tác kinh doanh với các nhà thầu nước ngoài, nhà thầu phụ nước ngoài, nhà cung cấp ở nước ngoài, có trách nhiệm khấu trừ và nộp thuế thay thì được cấp mã số thuế 10 chữ số (gọi là mã số thuế nộp thay) để kê khai, nộp thuế thay cho nhà thầu nước ngoài, nhà thầu phụ nước ngoài, nhà cung cấp ở nước ngoài.

Hồ sơ đăng ký thuế để được cấp mã số thuế nộp thay quy định tại Điểm a Khoản 6 Điều 7 Thông tư số 105/2020/TT-BTC ngày 03 tháng 12 năm 2020 của Bộ Tài chính. NNT sử dụng tài khoản thuế điện tử đã được cơ quan thuế cung cấp, lập hồ sơ đăng ký thuế điện tử và gửi đến cơ quan thuế quản lý qua Cổng thông tin Thuế điện tử của Tổng cục Thuế (thuedientu.gdt.gov.vn).

Nếu có vướng mắc, NNT liên hệ với Cơ quan thuế theo địa chỉ: Cục Thuế tỉnh Yên Bái (Phòng kê khai và Kế toán thuế), tổ 11 phường Đồng Tâm, thành phố Yên Bái, tỉnh Yên Bái. Điện thoại: 02163858132. Địa chỉ email: kk&ktt.yba@gdt.gov.vn.

Cục Thuế tỉnh Yên Bái hướng dẫn để người nộp thuế biết, thực hiện./.

Nơi nhận:

- Như trên;
- Website Cục Thuế;
- Lưu VT, KK

**KT. CỤC TRƯỞNG
PHÓ CỤC TRƯỞNG**

Đoàn Quốc Trường