

Số: ~~2243~~ /TCT- CS
V/v chính sách thuế đối với
nhà thầu nước ngoài

Hà Nội, ngày 15 tháng 7 năm 2013

Kính gửi: Cục Thuế tỉnh Bắc Ninh

Tổng cục Thuế nhận được công văn số 2608/CT-KT1 ngày 05/6/2013 và công văn số 2720/CT-KT1 ngày 12/6/2013 của Cục Thuế tỉnh Bắc Ninh về chính sách thuế đối với nhà thầu nước ngoài. Về vấn đề này, sau khi báo cáo và xin ý kiến chỉ đạo của Lãnh đạo Bộ Tài chính, Tổng cục Thuế có ý kiến như sau:

Tại Khoản 3 Điều 3 Chương I Thông tư số 80/2012/TT-BTC ngày 22/5/2012 của Bộ Tài chính hướng dẫn Luật Quản lý thuế về đăng ký thuế quy định về nguyên tắc cấp mã số thuế như sau:

“... ”

d) Cấp mã số thuế cho nhà thầu nước ngoài đăng ký nộp thuế trực tiếp với cơ quan thuế

Nhà thầu, nhà thầu phụ nước ngoài đăng ký nộp thuế trực tiếp với cơ quan thuế thì được cấp mã số thuế 10 số theo từng hợp đồng thầu đã ký”.

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 (phương pháp hỗn hợp).

Tại Điều 14 Mục 4 Chương 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 Mục 5 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”.

Theo báo cáo của Cục Thuế tỉnh Bắc Ninh tại công văn số 2608/CT-KT1 và công văn số 2720/CT-KT1 nêu trên thì tại thời điểm ký hợp đồng xây dựng tòa nhà ký túc xá với Công ty TNHH Samsung Electronics Việt Nam (tháng 4/2013), Công ty Samsung Everland sắp kết thúc việc thực hiện hợp đồng xây dựng tổ hợp nhà máy số 4 (31/7/2013); hợp đồng xây dựng tổ hợp nhà máy số 4 này đã không còn phát sinh thuế GTGT đầu vào; Công ty Samsung Everland cũng đáp ứng được các điều kiện để nộp thuế theo phương pháp hỗn hợp theo quy định tại Thông tư số 60/2012/TT-BTC.

Do đó, để tạo điều kiện cho hoạt động sản xuất kinh doanh của doanh nghiệp, Tổng cục Thuế đề nghị Cục Thuế tỉnh Bắc Ninh xem xét cấp mã số thuế để Công ty Samsung Everland thực hiện nộp thuế theo phương pháp hỗn hợp đối với việc thực hiện hợp đồng xây dựng tòa nhà ký túc xá cho Công ty TNHH Samsung Electronics Việt Nam nếu đủ điều kiện theo quy định tại Điều 14 Mục 4 Chương II Thông tư số 60/2012/TT-BTC nêu trên. Công ty Samsung Everland phải cam kết thực hiện khai, nộp, quyết toán thuế theo đúng quy định đối với hợp đồng đã ký trước đây và hợp đồng xây dựng tổ hợp nhà máy số 4 này đã không còn phát sinh thuế GTGT đầu vào.

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

Nơi nhận:

- Như trên;
- Lãnh đạo Bộ (để báo cáo);
- Vụ CST, PC (BTC);
- Vụ PC (TCT);
- Lưu: VT, CS (2b).g

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



Cao Anh Tuấn