

Số: **258H**/TCT- KK
V/v kê khai thuế nhà thầu

Hà Nội, ngày **26** tháng **7** năm 2011

Kính gửi: Cục Thuế tỉnh Bà Rịa- Vũng Tàu

Trả lời công văn số 5969/CT-TTHT ngày 21/6/2011 của Cục Thuế tỉnh Bà Rịa- Vũng Tàu đề nghị hướng dẫn về việc kê khai thuế nhà thầu, Tổng cục Thuế có ý kiến như sau:

Căn cứ tại Phần II Thông tư số 85/2007/TT-BTC ngày 18/7/2007 của Bộ Tài chính hướng dẫn thi hành Luật quản lý thuế về việc đăng ký thuế thì Nhà thầu nước ngoài hoặc nhà thầu phụ nước ngoài phải thực hiện đăng ký thuế để được cấp mã số thuế tại cơ quan thuế địa phương nơi đặt văn phòng điều hành chính của Nhà thầu nước ngoài hoặc nhà thầu phụ nước ngoài. Thời hạn đăng ký mã số thuế là 10 ngày kể từ ngày ký hợp đồng Nhà thầu nước ngoài hoặc nhà thầu phụ nước ngoài; hoặc kể từ ngày được cấp Giấy chứng nhận đăng ký kinh doanh hoặc giấy phép thành lập hoạt động hoặc giấy chứng nhận đầu tư (nếu có). Giấy chứng nhận đăng ký thuế do cơ quan thuế cấp cho Nhà thầu nước ngoài hoặc nhà thầu phụ nước ngoài là văn bản xác nhận Nhà thầu nước ngoài hoặc nhà thầu phụ nước ngoài trực tiếp thực hiện nghĩa vụ thuế với cơ quan thuế và Bên Việt Nam không có trách nhiệm khấu trừ hay nộp thay Nhà thầu nước ngoài hay nhà thầu phụ nước ngoài kể từ khi nhận được bản sao Giấy chứng nhận đăng ký thuế của Nhà thầu nước ngoài, nhà thầu phụ nước ngoài.

Căn cứ tại Điều 1 Thông tư số 197/2009/TT-BTC ngày 9/10/2009 của Bộ Tài chính bổ sung Thông tư số 134/2008/TT-BTC hướng dẫn: trường hợp Nhà thầu nước ngoài thực hiện nộp thuế GTGT theo phương pháp khấu trừ, nộp thuế TNDN theo tỷ lệ % tính trên doanh thu tính thuế thì trong 20 ngày làm việc kể từ khi ký hợp đồng, Bên Việt Nam ký hợp đồng với Nhà thầu nước ngoài có trách nhiệm thông báo bằng văn bản với cơ quan thuế địa phương nơi Nhà thầu nước ngoài đăng ký nộp thuế về việc Nhà thầu nước ngoài trực tiếp đăng ký và thực hiện nộp thuế GTGT theo phương pháp khấu trừ, nộp thuế TNDN theo tỷ lệ % tính trên doanh thu chịu thuế.

Căn cứ tại Điểm 4 Mục II Phần B Thông tư số 134/2008/TT-BTC ngày 31/12/2008 của Bộ Tài chính 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”.

Căn cứ vào các hướng dẫn trên, trường hợp nếu Công ty cổ phần China Steel Sumikin đã có thông báo bằng văn bản với cơ quan thuế địa phương về việc Nhà thầu nước ngoài đã thực hiện thủ tục đăng ký thuế và được cấp mã số thuế thì Nhà thầu nước ngoài có đủ điều kiện để thực hiện nộp thuế GTGT theo phương pháp khấu trừ, nộp thuế TNDN theo tỷ lệ % tính trên doanh thu chịu thuế trực tiếp với cơ quan thuế đối với toàn bộ giá trị của cả hai hợp đồng. Trường hợp trong thời gian Nhà thầu nước ngoài chưa đăng ký, kê khai và nộp thuế trực tiếp với cơ quan thuế, Công ty cổ phần China Steel Sumikin Việt Nam đã thanh toán 30 % giá trị hợp đồng theo quy định của Hợp đồng và đã thực hiện kê khai, khấu trừ và nộp thay Nhà thầu nước ngoài thì số thuế GTGT, TNDN mà Công ty cổ phần China Steel Sumikin Việt Nam đã kê khai, nộp thay nhà thầu nước ngoài được kê khai điều chỉnh theo quy định hiện hành.

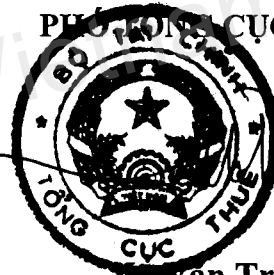
Tổng cục Thuế trả lời để Cục Thuế tỉnh Bà Rịa- Vũng Tàu biết TA

Nơi nhận:

- Như trên;
- Vụ PC;
- Vụ TT-Hỗ trợ;
- Lưu: VT, KK.

KT. TỔNG CỤC TRƯỞNG

PHÓ TỔNG CỤC TRƯỞNG



Vũ Văn Trường