

Số: **3392** /TCT-KK
V/v khai, nộp thuế nhà thầu

Hà Nội, ngày **31** tháng **7** năm **2017**.

Kính gửi: - Cục Thuế tỉnh Đồng Nai;
- Cục Thuế thành phố Hà Nội.

Tổng cục Thuế nhận được công văn số 4420/CT-KT2 ngày 22/5/2017 của Cục Thuế tỉnh Đồng Nai nêu vướng mắc về việc khai, nộp thuế của nhà thầu Marubeni Corporation. Về vấn đề này, Tổng cục Thuế có ý kiến như sau:

Căn cứ các quy định tại:

- Khoản 1 và 2 Mục X Phần B Thông tư số 60/2007/TT-BTC ngày 14/6/2007 của Bộ Tài chính quy định về khai thuế GTGT, thuế TNDN của tổ chức nước ngoài không có tư cách pháp nhân tại Việt Nam;
- Khoản 1.1 Mục II phần B Thông tư số 60/2007/TT-BTC ngày 14/6/2007 của Bộ Tài chính quy định trách nhiệm nộp hồ sơ khai thuế giá trị gia tăng cho cơ quan thuế;
- Khoản 1.1 Mục III Phần B Thông tư số 60/2007/TT-BTC ngày 14/6/2007 của Bộ Tài chính quy định trách nhiệm nộp hồ sơ khai thuế thu nhập doanh nghiệp cho cơ quan thuế.

Theo trình bày của Cục Thuế tỉnh Đồng Nai thì Marubeni Corporation là nhà thầu nước ngoài thực hiện Hợp đồng số 120107/LLM-MC ngày 12/01/2007 giữa Marubeni Corporation với Tổng công ty lắp máy Việt Nam (LILAMA, trụ sở chính tại thành phố Hà Nội) để thực hiện các hoạt động thiết kế, sản xuất, thử nghiệm, giao nhận, giám sát lắp ráp và chạy thử hệ thống "Balance of Plant" (BOP) thuộc dự án Nhà máy điện chu trình kết hợp Nhơn Trạch 1 tại tỉnh Đồng Nai được Bộ Xây dựng cấp phép thầu số 50/2007/BXD-GPTXD ngày 14/06/2007.

Trường hợp theo hợp đồng thỏa thuận số 120107/LLM-MC ngày 12/01/2007 giữa LILAMA và Marubeni Corporation thì LILAMA có trách nhiệm nộp thuế TNDN đối với doanh thu phát sinh từ Hợp đồng thỏa thuận số 120107/LLM-MC ngày 12/01/2007 giữa LILAMA và Marubeni Corporation về việc thực hiện các hoạt động thiết kế, sản xuất, thử nghiệm, giao nhận, giám sát lắp ráp và chạy thử hệ thống "Balance of Plant" (BOP) thuộc dự án Nhà máy điện chu trình kết hợp Nhơn Trạch 1 tại Cục Thuế tỉnh Đồng Nai theo quy định tại khoản 1.1 Mục III Phần B Thông tư số 60/2007/TT-BTC ngày 14/6/2007 của Bộ Tài chính.

Số thuế thu nhập doanh nghiệp LILAMA đã nộp hộ nhà thầu Marubeni Corporation theo mã số thuế 0102844193 vào ngân sách nhà nước tại Cục Thuế TP. Hà Nội được coi là nộp thừa. Công ty LILAMA thực hiện thủ tục hoàn nộp

thừa tại Cục Thuế TP.Hà Nội và bù trừ số phải nộp của Marubeni Corporation tại Đồng Nai theo quy định.

Tổng cục Thuế trả lời để Cục Thuế tỉnh Đồng Nai và Cục Thuế thành phố Hà Nội được biết và thực hiện./.

Nơi nhận:

- Như trên;
- Các Vụ: CS, PC;
- Website TCT;
- Lưu: VT, KK (2b). §

KT. TỔNG CỤC TRƯỞNG
PHỤ TỜ TỔNG CỤC TRƯỞNG



Nguyễn Đại Trí

www.LuatVietnam.vn