

**BỘ TÀI CHÍNH  
TỔNG CỤC THUẾ**

**CỘNG HOÀ XÃ HỘI CHỦ NGHĨA VIỆT NAM  
Độc lập - Tự do - Hạnh phúc**

Số: *1802* /TCT-CS  
V/v chính sách thuế đối với  
nhà thầu nước ngoài

*Hà Nội, ngày 25 tháng 11 năm 2010*

Kính gửi: Công ty Siemens Aktiengesellschaft

Tổng cục thuế nhận được công văn số 26/2010/CV ngày 26/10/2010 của Công ty Siemens Aktiengesellschaft (Siemens) về chính sách thuế nhà thầu nước ngoài, Tổng cục Thuế có ý kiến như sau:

Tại Điểm 3 Mục X Phần B Thông tư số 60/2007/TT-BTC ngày 14/6/2007 của Bộ Tài chính Hướng dẫn thi hành một số điều của Luật Quản lý thuế và hướng dẫn thi hành Nghị định số 85/2007/NĐ-CP ngày 25/5/2007 của Chính phủ quy định chi tiết thi hành một số điều của Luật Quản lý thuế quy định:

"3. Trường hợp nhà thầu nước ngoài, nhà thầu phụ nước ngoài có cơ sở thường trú tại Việt Nam, thực hiện được chế độ hoá đơn, chứng từ phản ánh trên sổ kế toán đầy đủ về doanh thu hàng hoá và dịch vụ bán ra; giá trị hàng hoá và dịch vụ mua vào, thuế giá trị gia tăng đầu ra, thuế giá trị gia tăng đầu vào được khấu trừ, thuế giá trị gia tăng phải nộp thì nhà thầu nước ngoài, nhà thầu phụ nước ngoài thực hiện nộp thuế giá trị gia tăng theo phương pháp khấu trừ theo quy định tại khoản 1 mục này; nộp thuế thu nhập doanh nghiệp theo quy định tại khoản 2 mục này."

Tại Điểm 2.2 Mục X Phần B Thông tư số 60/2007/TT-BTC ngày 14/6/2007 nêu trên quy định:

"2.2. Khai thuế khấu trừ của nhà thầu nước ngoài là loại khai theo lần phát sinh thanh toán tiền cho nhà thầu nước ngoài và khai quyết toán khi kết thúc hợp đồng nhà thầu.

Trường hợp bên Việt Nam thanh toán cho nhà thầu nước ngoài nhiều lần trong tháng thì có thể đăng ký khai thuế theo tháng thay cho việc khai theo từng lần phát sinh thanh toán tiền cho nhà thầu nước ngoài."

Căn cứ các quy định trên, trường hợp Công ty Siemens là nhà thầu nước ngoài, đăng ký nộp thuế GTGT theo phương pháp khấu trừ, nộp thuế TNDN theo tỷ lệ % trên doanh thu chịu thuế thì Công ty kê khai, nộp thuế GTGT theo tháng và kê khai, nộp thuế TNDN theo từng lần phát sinh. Trường hợp khai thuế TNDN phát sinh nhiều lần trong một tháng thì Công ty đăng ký với cơ quan quản lý thuế để thực hiện khai và nộp thuế TNDN theo tháng.

Tổng cục Thuế thông báo để Công ty biết và liên hệ với Cục thuế địa phương để được hướng dẫn cụ thể. / *llh*

**Nơi nhận:**

- Như trên;
- Cục thuế Đông Ngai, HN.
- Vụ PC (TCT-2b);
- Lưu: VT, CS(3b).<sup>3</sup>

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



**Lê Hồng Hải**