

Số: 5253 /TCT- CS

V/v chính sách thuế nhà thầu
nước ngoài.

Hà Nội, ngày 27 tháng 12 năm 2010

Kính gửi: Cục Thuế tỉnh Bình Thuận.

Trà lời công văn số 1880/CT-KTr ngày 3/12/2010 của Cục thuế tỉnh Bình Thuận về thuế nhà thầu nước ngoài đối với Tập đoàn Điện khí Thượng Hải Trung Quốc, Tổng cục Thuế có ý kiến như sau:

Tại Thông tư số 134/2008/TT-BTC ngày 31/12/2008 của Bộ Tài chính hướng dẫn thực hiện nghĩa vụ thuế áp dụng đối với tổ chức, cá nhân nước ngoài kinh doanh tại Việt Nam hoặc có thu nhập tại Việt Nam không hướng dẫn phương pháp nộp thuế hỗn hợp (nộp thuế GTGT theo phương pháp khấu trừ và nộp thuế TNDN theo tỷ lệ % tính trên doanh thu tính thuế).

Tại Mục III Phần B Thông tư số 134/2008/TT-BTC nêu trên hướng dẫn nộp thuế GTGT theo phương pháp tính trực tiếp trên GTGT, nộp thuế TNDN theo tỷ lệ % tính trên doanh thu tính thuế.

Tại Điều 1 Thông tư số 197/2009/TT-BTC ngày 9/10/2009 bổ sung Thông tư số 134/2008/TT-BTC ngày 31/12/2008 của Bộ Tài chính hướng dẫn thực hiện nghĩa vụ thuế áp dụng đối với tổ chức, cá nhân nước ngoài kinh doanh tại Việt Nam hoặc có thu nhập tại Việt Nam hướng dẫn: "Điều 1. Bổ sung Mục IV vào Phần B Thông tư số 134/2008/TT-BTC như sau:

"IV. Nộp thuế GTGT theo phương pháp khấu trừ, nộp thuế TNDN theo tỷ lệ % tính trên doanh thu tính thuế.

Nhà thầu nước ngoài, nhà thầu phụ nước ngoài nếu đáp ứng đủ hai điều kiện (i), (ii) nêu tại điểm 1 Mục II Phần B Thông tư số 134/2008/TT-BTC ngày 31/12/2008 của Bộ Tài chính 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 như hướng dẫn tại điểm 2, Mục II, Phần B và nộp thuế TNDN như hướng dẫn tại điểm 3, Mục III phần B của Thông tư số 134/2008/TT-BTC ngày 31/12/2008 của Bộ Tài chính"

Theo quy định tại Điều 3 Thông tư số 197/2009/TT-BTC ngày 9/10/2009 thì Thông tư số 197/2009/TT-BTC có hiệu lực thi hành sau 45 ngày kể từ ngày ký.

Căn cứ hướng dẫn trên, trường hợp Ban Quản lý Dự án Nhiệt điện Vĩnh Tân (Bên Việt Nam) ký Hợp đồng EPC Nhà máy Nhiệt điện Vĩnh Tân 2 với Tập đoàn Điện khí Thượng Hải Trung Quốc (Nhà thầu nước ngoài) ngày 23/10/2009, vào thời điểm Thông tư số 134/2008/TT-BTC nêu trên có hiệu lực thi hành nhưng Thông tư số 197/2009/TT-BTC nêu trên chưa có hiệu lực thi hành, theo đó thuế đối với Nhà

thầu nước ngoài được áp dụng trên cơ sở Bên Việt Nam nộp thay thuế cho Nhà thầu nước ngoài theo hướng dẫn tại Mục III, Phần B Thông tư số 134/2008/TT-BTC thì Nhà thầu nước ngoài không được áp dụng nộp thuế theo phương pháp hỗn hợp (nộp thuế GTGT theo phương pháp khấu trừ và nộp thuế TNDN theo tỷ lệ % tính trên doanh thu tính thuế).

Tổng cục Thuế trả lời để Cục Thuế tỉnh Bình Thuận biết. *W*

Nơi nhận:

- Như trên;
- Vụ Pháp chế - TCT (2b);
- Lưu: VT, CS (3b).

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



Thị Mai