

**BỘ TÀI CHÍNH
TỔNG CỤC THUẾ**

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

Số: 3857 /TCT-ĐTNN
V/v: khấu trừ thuế
GTGT nộp thay Nhà
thầu nước ngoài

Hà Nội, ngày 16 tháng 10 năm 2006

Kính gửi: Công ty hữu hạn sơi TAINAN

Trả lời công văn số 0725VAT/TAINAN 2006 ngày 26/7/2006 của Công ty hữu hạn sơi TAINAN và công văn số 1793/CT-TTr3 ngày 12/9/2006 của Cục Thuế tỉnh Đồng Nai về việc khấu trừ thuế giá trị gia tăng (GTGT) đầu vào đối với chứng từ nộp thuế GTGT thay Nhà thầu nước ngoài, Tổng cục Thuế có ý kiến như sau:

Theo quy định tại Điểm 2, Mục II, Phần C Thông tư số 169/1998/TT-BTC ngày 22/12/1998 của Bộ Tài chính hướng dẫn chế độ thuế áp dụng đối với các tổ chức, cá nhân nước ngoài hoạt động kinh doanh tại Việt Nam không thuộc các hình thức đầu tư theo Luật đầu tư nước ngoài tại Việt Nam thì: trong vòng 5 ngày kể từ ngày thực hiện thanh toán tiền cho Nhà thầu, Bên Việt Nam ký hợp đồng tự kê khai thuế GTGT và thuế TNDN. Số thuế GTGT nộp thay cho Nhà thầu là số thuế GTGT đầu vào của Bên Việt Nam ký hợp đồng và được khấu trừ theo hướng dẫn tại Thông tư số 122/2000/TT-BTC ngày 29/12/2000 của Bộ Tài chính khi xác định số thuế GTGT phải nộp của Bên Việt Nam.

Trường hợp của Công ty hữu hạn sơi Tainan có phát sinh khoản thuế nộp thay cho Nhà thầu nước ngoài trong thời gian tháng 12/2003 và tháng 3/2004, do trong thời gian này Công ty phải khắc phục hoá hoạn và gặp nhiều khó khăn, cho nên chậm kê khai, nộp thuế thì phải chịu phạt chậm kê khai, chậm nộp. Số thuế GTGT đã nộp thay cho Nhà thầu nước ngoài là số thuế GTGT đầu vào của Công ty và được khấu trừ theo đúng quy định tại Thông tư số 122/2000/TT-BTC ngày 29/12/2000 của Bộ Tài chính khi xác định số thuế GTGT phải nộp của Công ty.

Tổng cục Thuế thông báo để Công ty hữu hạn sơi TAINAN được biết và thực hiện. *[Handwritten signature]*

Nơi nhận:

- Như trên;
- Cục Thuế tỉnh Đồng Nai;
- Vụ PC;
- Lưu: VT, ĐTNN (2b).c

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



Phạm Văn Huyền