

Số: 1127/TCT- CS
V/v khai, nộp thuế của
nhà thầu nước ngoài

Hà Nội, ngày 19 tháng 11 năm 2012

Kính gửi: Công ty Sojitz Corporation

Tổng cục Thuế nhận được công văn không số đề ngày 6/11/2012 của Công ty Sojitz Corporation về phương pháp kê khai và nộp thuế nhà thầu. Về vấn đề này, Tổng cục Thuế trả lời về nguyên tắc như sau:

Tại Khoản 2 Điều 17 Thông tư số 60/2012/TT-BTC ngày 12/4/2012 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 quy định:

“2. Nhà thầu nước ngoài, Nhà thầu phụ nước ngoài đang thực hiện nghĩa vụ thuế theo một trong ba phương pháp như hướng dẫn tại Chương II Thông tư này, nếu tiếp tục ký hợp đồng nhà thầu hoặc hợp đồng nhà thầu phụ mới tại Việt Nam khi chưa kết thúc hợp đồng nhà thầu hoặc hợp đồng nhà thầu phụ cũ thì tiếp tục thực hiện khai, nộp thuế đối với các hợp đồng nhà thầu, hợp đồng nhà thầu phụ mới theo các phương pháp đã thực hiện của hợp đồng nhà thầu hoặc hợp đồng nhà thầu phụ cũ”.

Tại Khoản 2 Điều 18 Thông tư số 28/2011/TT-BTC ngày 28/2/2011 của Bộ Tài chính về thủ tục quản lý thuế quy định về khai thuế đối với trường hợp nộp thuế GTGT tính trực tiếp trên GTGT, nộp thuế TNDN theo tỷ lệ % tính trên doanh thu như sau:

“...

- Bên Việt Nam ký hợp đồng với Nhà thầu nước ngoài khấu trừ và nộp thuế thay cho Nhà thầu nước ngoài và nộp hồ sơ khai thuế, hồ sơ khai quyết toán thuế cho cơ quan thuế quản lý trực tiếp của bên Việt Nam.

...”.

Căn cứ các quy định trên và theo giải trình của Công ty Sojitz Corporation tại công văn không số đề ngày 6/11/2012 nêu trên, trường hợp Công ty Sojitz Corporation là nhà thầu nước ngoài đang thực hiện khai, nộp thuế GTGT theo phương pháp tính trực tiếp trên GTGT, nộp thuế TNDN theo tỷ lệ % tính trên doanh thu (phương pháp ấn định) đối với các hợp đồng nhà thầu hoặc hợp đồng nhà thầu phụ cũ tại Việt Nam, nếu tiếp tục ký hợp đồng nhà thầu hoặc hợp đồng nhà thầu phụ mới tại Việt Nam khi chưa kết thúc hợp đồng nhà thầu hoặc hợp đồng nhà thầu phụ cũ thì tiếp tục thực hiện khai, nộp thuế đối với các hợp đồng nhà thầu, hợp đồng nhà thầu phụ mới theo các phương pháp đã thực hiện của các hợp đồng nhà thầu hoặc hợp đồng nhà thầu phụ cũ.

Bên Việt Nam ký hợp đồng với Công ty Sojitz Corporation có trách nhiệm khai, khấu trừ và nộp thay trước khi thanh toán Công ty Sojitz Corporation theo quy định tại Thông tư số 28/2011/TT-BTC nêu trên.

Đề nghị Công ty Sojitz Corporation cung cấp tài liệu liên quan và liên hệ với Cục Thuế địa phương để được hướng dẫn thực hiện nghĩa vụ thuế theo đúng quy định của pháp luật về thuế.

Tổng cục Thuế trả lời để Công ty Sojitz Corporation biết ./vle

Nơi nhận:

- Như trên;
- Cục Thuế thành phố Cần Thơ;
- Vụ PC (BTC);
- Vụ PC (TCT);
- Website Tổng cục Thuế; ✓
- Lưu: VT, CS(2b). 1

TL. TỔNG CỤC TRƯỞNG
KT. VỤ TRƯỞNG VỤ CHÍNH SÁCH
PHÓ VỤ TRƯỞNG



Vũ Văn Độ

0568