

Số: 282 /TCT-PCCS
V/v: Khấu trừ thuế đầu vào
đối với khoản thuế GTGT nộp
thay nhà thầu nước ngoài

Hà Nội, ngày 15 tháng 1 năm 2007

Kính gửi: Cục thuế tỉnh Quảng Ninh

Trả lời công văn số 3729/CT-TTHT ngày 13/11/2006 của Cục thuế tỉnh Quảng Ninh đề nghị hướng dẫn về việc khấu trừ thuế đầu vào đối với khoản thuế giá trị gia tăng (GTGT) nộp thay nhà thầu nước ngoài đối với trường hợp của Công ty cổ phần xi măng và xây dựng Quảng Ninh. Về vấn đề này, 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: Số thuế GTGT đã nộp thay cho Nhà thầu là số thuế GTGT đầu vào của Bên Việt nam ký hợp đồng và được khấu trừ khi xác định số thuế GTGT phải nộp của Bên Việt nam.

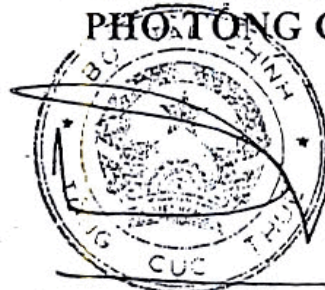
Theo báo cáo tại công văn số 3729/CT-TTHT ngày 13/11/2006 của Cục thuế tỉnh Quảng Ninh thì đây là lần đầu Công ty cổ phần xi măng và xây dựng Quảng Ninh ký hợp đồng với nhà thầu nước ngoài nên chưa hiểu biết về chính sách thuế nhà thầu vì vậy chưa kê khai nộp thay thuế nhà thầu trong năm 2005 và không phải là hành vi cố tình vi phạm, sau đó Công ty đã thực hiện kê khai và chấp hành nghiêm túc quyết định xử lý vi phạm của Cục thuế tỉnh Quảng Ninh. Do hợp đồng ký với nhà thầu nước ngoài của Công ty cổ phần xi măng và xây dựng Quảng Ninh vẫn đang được thực hiện, Công ty tiếp tục phải khấu trừ và nộp thuế thay nhà thầu vì vậy Công ty cổ phần xi măng và xây dựng Quảng Ninh được khấu trừ số thuế GTGT mà Công ty cổ phần xi măng và xây dựng Quảng Ninh đã nộp thay nhà thầu nước ngoài bị truy thu khi xác định số thuế GTGT phải nộp.

Tổng cục Thuế trả lời đề Cục thuế tỉnh Quảng Ninh biết và thông báo cho đơn vị thực hiện.

Nơi nhận:

- Như trên;
- CTCP xi măng và xây dựng Quảng Ninh;
- Vụ Pháp chế;
- Lưu: V.T, PCCS(3b)

KT. TỔNG CỤC TRƯỞNG
PHÓ TỔNG CỤC TRƯỞNG



Phạm Duy Khương