

Số: 4975 /TCT- CS
V/v chính sách thuế đối với
nhà thầu nước ngoài.

Hà Nội, ngày 02 tháng 12 năm 2009

Kính gửi: Cục thuế tỉnh Thái Nguyên.

Trả lời công văn số 1527/CT-KTT ngày 12/11/2009 của Cục thuế tỉnh Thái Nguyên về về chính sách thuế đối với nhà thầu nước ngoài đối với việc khấu trừ thuế GTGT trong trường hợp Bên Việt Nam nộp hộ các Nhà thầu nước ngoài, Tổng cục Thuế có ý kiến như sau:

1. Đối với các Hợp đồng thuộc đối tượng điều chỉnh của Thông tư số 05/2005/TT-BTC ngày 11/1/2005 của Bộ Tài chính.

Tại điểm 2 Mục II Phần C Thông tư số 05/2005/TT-BTC ngày 11/1/2005 của Bộ Tài chính hướng dẫn chế độ áp dụng đối với các tổ chức nước ngoài không có tư cách pháp nhân Việt Nam và cá nhân nước ngoài kinh doanh hoặc có thu nhập phát sinh tại Việt Nam quy định: “Số thuế GTGT Bên Việt Nam đã nộp hộ cho các Nhà thầu nước ngoài là số thuế GTGT đầu vào của Bên Việt Nam và được khấu trừ theo quy định của Luật thuế GTGT và các văn bản hướng dẫn hiện hành. Chứng từ để xác định số thuế đầu vào được khấu trừ của Bên Việt Nam là biên lai nộp thuế giá trị gia tăng hoặc giấy nộp tiền vào ngân sách nhà nước có đóng dấu xác nhận của cơ quan Kho bạc nhà nước về số thuế GTGT đã nộp.”

Căn cứ theo quy định trên thì Bên Việt Nam được khấu trừ số thuế GTGT đã nộp thay cho các Nhà thầu nước ngoài theo quy định của Luật thuế GTGT và các văn bản hướng dẫn hiện hành.

2. Đối với các Hợp đồng thuộc đối tượng điều chỉnh của Thông tư số 134/2008/TT-BTC ngày 31/12/2008 của Bộ Tài chính.

Tại Mục III Phần B Thông tư số 134/2008/TT-BTC ngày 31/12/2008 quy định: “Bên Việt Nam có trách nhiệm đăng ký thuế với cơ quan thuế để thực hiện nộp thay thuế cho Nhà thầu nước ngoài, Nhà thầu phụ nước ngoài trong phạm vi 20 ngày làm việc kể từ khi ký hợp đồng”.

Tại khoản a điểm 1.3 Mục III Phần B Thông tư số 129/2008/T-BTC ngày 26/12/2008 hướng dẫn về thuế GTGT quy định điều kiện khấu trừ thuế GTGT đầu vào như sau: “Có hoá đơn giá trị gia tăng hợp pháp của hàng hoá, dịch vụ mua vào hoặc chứng từ nộp thuế giá trị gia tăng khâu nhập khẩu hoặc chứng từ nộp thuế GTGT thay cho phía nước ngoài theo hướng dẫn của Bộ Tài chính áp dụng đối với các tổ chức nước ngoài không có tư cách pháp nhân Việt Nam và cá nhân nước ngoài kinh doanh hoặc có thu nhập phát sinh tại Việt Nam”.

Căn cứ theo các quy định trên thì Bên Việt Nam được khấu trừ số thuế GTGT đã nộp thay cho các Nhà thầu nước ngoài nếu có chứng từ chứng minh việc nộp thuế GTGT thay cho nhà thầu nước ngoài theo quy định của Bộ Tài chính.

Tổng cục Thuế trả lời đề Cục thuế Thái Nguyên được biết./.

Nơi nhận:

- Như trên;
- Vụ PC;
- Lưu: VT, PC, CS(3b).7

KT. TỔNG CỤC TRƯỞNG
PHÓ TỔNG CỤC TRƯỞNG





Phạm Duy Khương