

Số: 3257/TCT-CS
V/v trả lời đối thoại DN.

Hà Nội, ngày 25 tháng 8 năm 2010

Kính gửi: Phòng Thương mại và Công nghiệp Việt Nam.

Trà lời câu hỏi của Công ty TNHH An Lạc tại hội nghị đối thoại năm 2010 về chính sách thuế tổ chức tại TP Hồ Chí Minh, Tổng cục Thuế có ý kiến như sau:

Câu hỏi:

Trong năm 2009, Công ty chúng tôi đã thanh toán cho nhà thầu nước ngoài 800 triệu đồng phí dịch vụ. Công ty đã nộp đủ số thuế mà nhà thầu nước ngoài phải chịu (tỷ lệ ấn định trên doanh thu tính thuế TNDN: 5% và GTGT: 50%). Đầu năm 2010, Nhà thầu nước ngoài quyết toán lại Hợp đồng và giá trị thanh toán chỉ là 600 triệu đồng và Nhà thầu nước ngoài đã gửi trả lại 200 triệu đồng cho Công ty chúng tôi. Xin hỏi, tiền thuế đối với Nhà thầu nước ngoài đã kê khai và nộp thuế trên 200 triệu đồng có được hoàn lại cho Công ty chúng tôi không và thủ tục như thế nào? (Hiện nay, cục thuế địa phương đang hướng dẫn chúng tôi làm tờ khai thuế NTNN với giá trị âm (-) 200 triệu đồng để cân trừ công nợ với Cục thuế. Xin hỏi cách làm này có phù hợp với quy định hiện hành không?).

Trả lời:

Tại điều 47 của Luật Quản lý thuế số 70/2006/QH11 quy định:

“1. Người nộp thuế có số tiền thuế đã nộp lớn hơn số tiền thuế phải nộp đối với từng loại thuế thì được trừ vào tiền thuế phải nộp của lần nộp thuế tiếp theo hoặc được trả lại số tiền thuế nộp thừa.

2. Trường hợp người nộp thuế có yêu cầu trả lại số tiền thuế nộp thừa thì cơ quan quản lý thuế phải ra quyết định trả lại số tiền thuế nộp thừa trong thời hạn năm ngày làm việc, kể từ ngày nhận được văn bản yêu cầu.”

Căn cứ quy định trên, trường hợp khi Công ty thực hiện quyết toán Hợp đồng, số thuế mà Nhà thầu nước ngoài phải nộp nhỏ hơn số thuế đã nộp thì Công ty sẽ được trừ vào số tiền thuế phải nộp của lần nộp tiếp theo hoặc Công ty sẽ được hoàn lại số thuế nộp thừa đã nộp thay cho Nhà thầu nước ngoài. Trường hợp Công ty yêu cầu trả lại số tiền thuế nộp thừa thì cơ quan quản lý thuế phải ra quyết định trả lại số tiền thuế nộp thừa trong thời hạn năm (5) ngày làm việc, kể từ ngày nhận văn bản yêu cầu theo quy định nêu trên.

Tổng cục Thuế trả lời đề Phòng Thương mại và Công nghiệp Việt Nam
thông báo cho Công ty TNHH An Lạc được biết./.

Nơi nhận:

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

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

