

Số: 472/TCT-HTQT

Hà Nội, ngày 9 tháng 02 năm 2011

V/v áp dụng miễn, giảm thuế
theo Hiệp định tránh đánh
thuế hai lần.

Kính gửi: Cục Thuế tỉnh Quảng Ngãi.

Tổng cục Thuế nhận được công văn số 2219/CT-TTr ngày 01/11/2010 của Cục Thuế tỉnh Quảng Ngãi đề nghị hướng dẫn về việc miễn, giảm thuế thu nhập doanh nghiệp (TNDN) theo Hiệp định tránh đánh thuế hai lần (Hiệp định) liên quan đến Công ty TNHH Công nghiệp nặng Doosan Việt Nam (Công ty Doosan). Về vấn đề này, Tổng cục Thuế có ý kiến như sau:

1. Về nghĩa vụ đăng ký thuế, kê khai thuế và nộp thuế nhà thầu nước ngoài:

1.1. Về nghĩa vụ đăng ký thuế:

Điểm 2, phần I, Thông tư số 85/2007/TT-BTC ngày 18/7/2007 của Bộ Tài chính hướng dẫn thi hành Luật quản lý thuế (Thông tư số 85/2007/TT-BTC) hướng dẫn về đối tượng đăng ký thuế như sau:

“2. Đối tượng đăng ký thuế

2.1. Người nộp thuế phải đăng ký thuế, cụ thể gồm:

.....

c/ Tổ chức có trách nhiệm khấu trừ và nộp thay thuế gồm:

.....

- Bên Việt Nam có trách nhiệm đăng ký, kê khai nộp thuế hộ Nhà thầu nước ngoài, Nhà thầu phụ nước ngoài...”

Điểm 1, phần II, Thông tư số 85/2007/TT-BTC hướng dẫn về thời hạn đăng ký thuế như sau:

“1. Thời hạn đăng ký thuế:

Đối tượng thuộc diện đăng ký thuế phải đăng ký thuế theo mẫu quy định với cơ quan thuế, trong thời hạn 10 ngày làm việc, kể từ ngày:

.....

- Phát sinh trách nhiệm khấu trừ thuế và nộp thay của các tổ chức cá nhân;”

Theo các hướng dẫn nêu trên, Công ty Doosan với tư cách là bên Việt Nam trong quan hệ hợp đồng với các nhà thầu nước ngoài có trách nhiệm đăng ký thuế

hộ các nhà thầu nước ngoài trong thời hạn 10 ngày làm việc kể từ ngày phát sinh trách nhiệm khấu trừ thuế và nộp thuế thay của nhà thầu nước ngoài.

1.2. Về nghĩa vụ khấu trừ thuế:

Điểm 2, mục I, phần A, Thông tư số 134/2008/TT-BTC ngày 31/12/2008 của Bộ Tài chính hướng dẫn thực hiện nghĩa vụ thuế áp dụng đối với các tổ chức, cá nhân nước ngoài kinh doanh tại Việt Nam hoặc có thu nhập phát sinh tại Việt Nam như sau:

“2. Người nộp thuế

Người nộp thuế hướng dẫn tại Thông tư này bao gồm:

...

2.2. Tổ chức được thành lập và hoạt động theo pháp luật Việt Nam, tổ chức đăng ký hoạt động theo pháp luật Việt Nam, tổ chức khác và cá nhân sản xuất kinh doanh mua dịch vụ, dịch vụ gắn với hàng hoá, hoặc trả thu nhập phát sinh tại Việt Nam trên cơ sở hợp đồng nhà thầu hoặc hợp đồng nhà thầu phụ (sau đây gọi chung là Bên Việt Nam) bao gồm:

- Các tổ chức kinh doanh được thành lập theo Luật Doanh nghiệp, Luật Doanh nghiệp Nhà nước (nay là Luật Doanh nghiệp), Luật Đầu tư nước ngoài tại Việt Nam (nay là Luật Đầu tư) và Luật Hợp tác xã;

...

Người nộp thuế theo hướng dẫn tại Điểm 2.2 Mục I Phần A Thông tư này có trách nhiệm khấu trừ số thuế GTGT, thuế TNDN hướng dẫn tại Mục III Phần B Thông tư này trước khi thanh toán cho Nhà thầu nước ngoài.”

Theo các hướng dẫn nêu trên, Công ty Doosan với tư cách là người nộp thuế có nghĩa vụ khấu trừ số thuế giá trị gia tăng, thuế TNDN trước khi chi trả cho nhà thầu nước ngoài.

Trường hợp Công ty Doosan không đăng ký thuế, không kê khai và khấu trừ thuế trước khi chi trả cho nhà thầu nước ngoài, Công ty sẽ bị xử lý theo các quy định tại Thông tư số 61/2007/TT-BTC ngày 14/6/2007 của Bộ Tài chính hướng dẫn thực hiện xử lý vi phạm pháp luật về thuế. Việc các nhà thầu nước ngoài thuộc đối tượng được miễn, giảm thuế theo Hiệp định không làm giảm nhẹ nghĩa vụ đăng ký, kê khai và khấu trừ thuế của Công ty Doosan (trừ nghĩa vụ khấu trừ khi đó sẽ được thực hiện theo quy định tại Hiệp định nếu đã nộp đủ hồ sơ áp dụng Hiệp định).

2. Về thủ tục thông báo miễn, giảm thuế theo Hiệp định:

Thủ tục thông báo miễn, giảm thuế theo Hiệp định đối với nhà thầu nước ngoài được hướng dẫn tại Thông tư số 60/2007/TT-BTC ngày 14/6/2007 của Bộ Tài chính hướng dẫn thi hành một số điều của Luật Quản lý thuế và hướng dẫn thi hành Nghị định số 85/2007/NĐ-CP ngày 25/5/2007 của Chính phủ quy định chi

tiết thi hành một số điều của Luật quản lý thuế (Thông tư số 60/2007/TT-BTC). Theo đó, về nguyên tắc, việc áp dụng Hiệp định được thực hiện trên cơ sở nhà thầu nước ngoài tự kê khai (và tự chịu trách nhiệm đối với việc kê khai này) về quyền được áp dụng Hiệp định. Các quy định thời hạn nộp hồ sơ đề nghị áp dụng Hiệp định tại Thông tư số 60/2007/TT-BTC là để đảm bảo cho các nhà thầu nước ngoài mà đủ điều kiện miễn, giảm thuế theo Hiệp định thuế được khấu trừ thuế theo quy định tại Hiệp định. Quá thời hạn quy định, nhà thầu nước ngoài không nộp hồ sơ chỉ mất quyền được khấu trừ thuế theo quy định tại Hiệp định nhưng vẫn được quyền nộp hồ sơ đề nghị áp dụng Hiệp định. Tuy nhiên, đề nghị áp dụng Hiệp định của nhà thầu nước ngoài sẽ không được xem xét nếu thời điểm đề nghị vượt quá thời hạn 3 năm quy định tại điểm 3.2, mục VII, phần D, Thông tư số 133/2004/TT-BTC ngày 31/12/2004 của Bộ Tài chính hướng dẫn thực hiện các Hiệp định tránh đánh thuế hai lần đối với các loại thuế đánh vào thu nhập và tài sản giữa Việt Nam với các nước có hiệu lực thi hành tại Việt Nam (Thông tư số 133/2004/TT-BTC).

Theo nguyên tắc nêu trên, 21 nhà thầu nước ngoài ký kết hợp đồng với Công ty Doosan mặc dù chưa được Công ty Doosan đăng ký thuế, kê khai thuế và khấu trừ thuế theo các quy định tại điểm 1 công văn này vẫn được quyền nộp hồ sơ đề nghị áp dụng miễn, giảm thuế theo Hiệp định giữa Việt Nam và các nước (hoặc vùng lãnh thổ) mà họ là đối tượng cư trú. Đề nghị áp dụng miễn, giảm thuế theo Hiệp định không được xem xét nếu thời điểm nộp hồ sơ đã quá thời hạn 3 năm quy định tại Thông tư số 133/2004/TT-BTC nêu trên.

Tổng cục Thuế thông báo để Cục Thuế biết và hướng dẫn Công ty Doosan thực hiện. Yêu cầu Cục Thuế thực hiện theo đúng quy định tại các văn bản quy phạm pháp luật về thuế và các văn bản quy phạm pháp luật khác có liên quan và hướng dẫn tại công văn này. /

Nơi nhận:

- Như trên;
- Vụ PC – Bộ TC;
- Các Vụ: KK, TTr, PC (2b);
- Lưu: VT, HTQT (2b).

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



Lê Hồng Hải

09570942