

Số: 728 /TCT-KK

Hà Nội, ngày 04 tháng 3 năm 2011.

V/v cấp mã số thuế nhà thầu

Kính gửi: Cục Thuế tỉnh Long An

Tổng cục Thuế nhận được công văn số 23/CT-KK&KTT ngày 10/01/2011 của Cục Thuế tỉnh Long An đề nghị hướng dẫn về việc cấp mã số thuế nhà thầu đối với trường hợp Nhà thầu Nakano Coporation - Thầu thiết kế TKXD công trình nhà máy chế biến thực phẩm thủy sản KAIYO. Về vấn đề này, Tổng cục Thuế có ý kiến như sau:

Tại điểm 3.3(c) Phần I và điểm 2.5 Mục I Phần II Thông tư số 85/2007/TT-BTC ngày 18/7/2007 của Bộ Tài Chính hướng dẫn thi hành Luật Quản lý thuế về việc đăng ký thuế quy định: "Mã số thuế 13 số được cấp cho: Nhà thầu, nhà thầu phụ không trực tiếp nộp thuế với cơ quan thuế; Các văn phòng điều hành dự án từng hợp đồng của nhà thầu, nhà thầu phụ nước ngoài trực tiếp nộp thuế tại Việt nam" và "*Trường hợp nhà thầu, nhà thầu phụ nước ngoài trực tiếp nộp thuế tại Việt Nam khi thực hiện dự án đầu tư, đã đăng ký thuế và được cơ quan thuế cấp mã số thuế 10 số, nếu phát sinh các hợp đồng (thuộc dự án) tại các địa điểm khác, thì nhà thầu phải kê khai đăng ký thuế để được cấp mã số thuế 13 số cho các Ban điều hành dự án hoặc nhà thầu, nhà thầu phụ nước ngoài trực tiếp thực hiện từng hợp đồng theo mẫu "Tờ khai đăng ký thuế mẫu 04.3-ĐK-TCT"*".

Ngày 05/8/2010 Tổng cục Thuế đã ban hành có công văn số 2907/TCT-KK hướng dẫn Cục thuế các tỉnh, thành phố trực thuộc Trung ương, nội dung cụ thể như sau: "*Trường hợp nhà thầu nước ngoài đã được cơ quan thuế cấp mã số thuế 10 số cho hợp đồng thầu; nếu phát sinh các hợp đồng thầu khác tại Việt Nam thì các hợp đồng thầu tiếp theo được cấp mã số thuế 13 số và Giấy chứng nhận đăng ký thuế để thực hiện khai, nộp thuế và hoàn thuế (nếu có) theo chế độ quy định. Trường hợp cơ quan thuế các cấp đã cấp mã số 10 số cho các hợp đồng thầu tiếp theo thì phải thu hồi và cấp lại mã số 13 số theo quy định; Trường hợp các nhà thầu đã sử dụng mã số thuế 10 số để nộp thuế GTGT theo phương pháp khấu trừ thì nhà thầu được xét hoàn số thuế GTGT đầu vào ghi trên các hoá đơn GTGT phát sinh trong thời gian nhà thầu sử dụng mã số thuế 10 số (thời điểm được xét là từ khi cấp mã số thuế 10 số đến thời điểm nhận được công văn này) đối với từng hợp đồng nếu đảm bảo các điều kiện về khấu trừ, hoàn thuế theo chế độ quy định."*

Căn cứ các quy định trên, đề nghị Cục thuế tỉnh Long An thực hiện các quy định hiện hành, với hợp đồng thầu đầu tiên, nhà thầu Nakano Coporation được cấp mã số thuế 10 số, nếu phát sinh các hợp đồng thầu khác tại Việt Nam thì

đối với các hợp đồng tiếp theo của nhà thầu Nakano Coporation được cấp số thuế 13 số theo mã số của hợp đồng thầu đầu tiên. Các trường hợp hợp đồng thầu tiếp theo đã được cơ quan thuế cấp mã số 10 số thì phải thu hồi và cấp lại mã số thuế 13 số, Cục Thuế tỉnh Long An có trách nhiệm hướng dẫn và xử lý vi phạm đối với các trường hợp không thực hiện đúng quy định.

Tổng cục Thuế trả lời để Cục Thuế tỉnh Long An biết và thực hiện./.

Nơi nhận:

- Như trên;
- Các Vụ PC, CS (TCT);
- Lưu: VT, KK(3b).T

**TL.TỔNG CỤC TRƯỞNG
VỤ TRƯỞNG VÀ KẾ THAI & KẾ TOÁN THUẾ**



Phạm Quốc Thái