

Số: **2326** /TCT-KK

V/v đăng ký, kê khai nộp thuế nhà
thầu nước ngoài

Hà Nội, ngày **02** tháng **7** năm 2012

Kính gửi: Công ty Nakano Corporation
(Địa chỉ Văn phòng đại diện tại Việt Nam: Phòng 302 Tòa nhà Trung tâm
Techno Thăng Long, Huyện Đông Anh, Thành phố Hà Nội)

Trả lời văn bản đến ngày 8/3/2012 và văn bản đề ngày 30/3/2012 của Công ty Nakano Corporation đề nghị hướng dẫn về phương pháp kê khai thuế và đăng ký mã số thuế của nhà thầu nước ngoài, Tổng Cục Thuế có ý kiến như sau:

1. Về việc sử dụng mã số thuế đối với nhà thầu nước ngoài

Ngày 22/5/2012, Bộ Tài chính đã ký ban hành Thông tư số 80/2012/TT-BTC thay thế Thông tư số 85/2007/TT-BTC ngày 18/7/2007 hướng dẫn thi hành Luật quản lý về đăng ký thuế. Theo hướng dẫn tại Điểm 3.d, Điều 3 Thông tư số 80/2012/TT-BTC nêu trên thì: "*Nhà thầu, nhà thầu phụ nước ngoài đăng ký nộp thuế trực tiếp với cơ quan thuế thì được cấp mã số thuế 10 số theo từng hợp đồng thầu đã ký.*"

Hiệu lực thi hành của Thông tư số 80/2012/TT-BTC là từ ngày 01/7/2012. Tuy nhiên, để tạo điều kiện thuận lợi cho nhà thầu thực hiện nghĩa vụ thuế tại Việt Nam, Tổng cục Thuế hướng dẫn như sau:

- Nhà thầu được tiếp tục sử dụng các mã số thuế đã được cấp trước đây để kê khai, nộp thuế với cơ quan thuế; khi hợp đồng kết thúc, Nhà thầu phải làm thủ tục chấm dứt hiệu lực mã số thuế theo quy định.

- Đối với các hợp đồng mới phát sinh, Nhà thầu sẽ được cấp mã số thuế 10 số theo từng hợp đồng để thực hiện kê khai, nộp thuế.

2. Về kê khai, nộp thuế nhà thầu

Tại 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 tổ chức, cá nhân nước ngoài kinh doanh tại Việt Nam hoặc có thu nhập phát sinh tại Việt Nam không hướng dẫn phương pháp nộp thuế GTGT theo phương pháp khấu trừ, nộp thuế TNDN theo tỷ lệ % tính trên doanh thu;

Tại Thông tư số 197/2009/TT-BTC ngày 9/10/2009 của Bộ Tài chính bổ sung Thông tư 134/2008/TT-BTC có hướng dẫn phương pháp nộp thuế GTGT theo phương pháp khấu trừ, nộp thuế TNDN theo tỷ lệ % tính trên doanh thu. Thông tư này có hiệu lực thi hành sau 45 ngày kể từ ngày ký;

Căn cứ quy định và thời hiệu của các văn bản trích dẫn ở trên, trường hợp Công ty Nakano Corporation có các hợp đồng ký trước thời điểm Thông tư số 197/2009/TT-BTC có hiệu lực thi hành, đã đăng ký với cơ quan thuế nộp thuế GTGT theo phương pháp khấu trừ và nộp thuế TNDN trên cơ sở kê khai doanh thu, chi phí để xác định thu nhập chịu thuế TNDN, thì Công ty tiếp tục thực hiện phương pháp này để kê khai, nộp thuế đối với các hợp đồng nêu trên.

Tổng cục Thuế trả lời để Công ty Nakano Corporation biết. 

Nơi nhận:

- Như trên;
- Cục Thuế các tỉnh, Thành phố: Hà Nội, Hải Phòng, Hưng Yên, Bắc Ninh, Đồng Nai, Bình Dương, Long An;
- Các Vụ: CS, PC (TCT), Cục CNTT;
- Lưu: VT, KK.

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



09565072