

Số: 939 /TCT-KK

Hà Nội, ngày 25 tháng 3 năm 2013

V/v hướng dẫn về thuế nhà thầu đối với
hoạt động xuất nhập khẩu tại chỗ phát
sinh trước ngày 01/01/2009

Kính gửi: Cục Thuế tỉnh Bình Dương

Trả lời công văn số 13324/CT-TT&HT đề ngày 06/12/2012 của Cục Thuế tỉnh Bình Dương đề nghị hướng dẫn vướng mắc về thuế nhà thầu đối với hoạt động xuất nhập khẩu tại chỗ phát sinh trước ngày 01/01/2009, Tổng cục Thuế có ý kiến như sau:

Căn cứ, Luật Quản lý thuế số 78/2006/QH11 ngày 29/11/2006 của Quốc hội;

Căn cứ, Mục I, Phần A; mục I, Phần D Thông tư số 05/2005/TT-BTC ngày 11/01/2005 của Bộ Tài chính quy định:

"Trường hợp tổ chức nước ngoài, cá nhân nước ngoài cung cấp hàng hoá dưới hình thức: điểm giao nhận hàng hoá nằm trong lãnh thổ Việt Nam, kể cả các vùng lãnh hải Việt Nam, các vùng ở ngoài và gắn liền với lãnh hải Việt Nam mà theo luật pháp Việt Nam và phù hợp với luật pháp quốc tế, Việt Nam có chủ quyền đối với việc thăm dò và khai thác tài nguyên thiên nhiên ở đáy biển, lòng đất dưới đáy biển và khối nước ở trên; hoặc việc cung cấp hàng hóa có kèm theo các dịch vụ tiến hành tại Việt Nam như lắp đặt, chạy thử, bảo hành, bảo dưỡng, thay thế, đào tạo, các dịch vụ khác đi kèm với việc cung cấp hàng hoá, kể cả trường hợp việc cung cấp các dịch vụ nêu trên có hoặc không nằm trong giá trị của hợp đồng cung cấp hàng hóa thuộc đối tượng nộp thuế theo hướng dẫn tại Thông tư này.

2. *Tổ chức nước ngoài, cá nhân nước ngoài kinh doanh nhưng không hiện diện tại Việt Nam, có thu nhập phát sinh tại Việt Nam, kể cả các khoản thu nhập từ chuyển giao công nghệ, thu nhập về tiền bản quyền, thu nhập từ hoạt động kinh doanh dịch vụ khác của các cá nhân người nước ngoài không hiện diện thương mại tại Việt Nam."*

"Nhà thầu nước ngoài, Nhà thầu phụ nước ngoài và Bên Việt Nam có trách nhiệm thực hiện đúng các quy định của Luật pháp về thuế hiện hành và hướng dẫn tại Thông tư này.

Các hành vi vi phạm pháp luật như không kê khai, đăng ký thuế, chậm nộp thuế, khai man trốn thuế sẽ bị xử phạt theo pháp luật hiện hành.

Bên Việt Nam không thực hiện đầy đủ và đúng thời hạn việc kê khai, thông báo cho cơ quan thuế các thông tin về Hợp đồng nhà thầu, Nhà thầu phụ nước ngoài thì sẽ bị xử phạt vi phạm về kê khai. Trường hợp do lỗi của Bên Việt Nam trong việc kê khai trên đây dẫn tới bị thất thoát tiền thuế của Nhà nước thì Bên Việt Nam sẽ bị xử phạt theo quy định về xử phạt vi phạm hành chính trong lĩnh vực thuế."

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 tại Việt Nam.

Trường hợp từ ngày 16/02/2005 đến 31/12/2008 Công ty ở Việt Nam mua hàng của Công ty ở nước ngoài và Công ty ở nước ngoài chỉ định Công ty khác ở Việt Nam giao hàng cho Công ty mua hàng theo hình thức xuất nhập khẩu tại chỗ. Vì vậy, Công ty nước ngoài là đối tượng kinh doanh nhưng không hiện diện tại Việt Nam, có thu nhập phát sinh tại Việt Nam thì Công ty nước ngoài thuộc đối tượng chịu thuế theo quy định tại Thông tư số 05/2005/TT-BTC ngày 11/01/2005 đối với thu nhập từ hoạt động kinh doanh tại Việt Nam nêu trên.

Số thuế của nhà thầu nước ngoài phải nộp đối với hoạt động kinh doanh nêu trên, bên Việt Nam không kê khai hoặc kê khai chưa chính xác thì doanh nghiệp được kê khai bổ sung theo quy định tại Điều 34 Luật Quản lý thuế nếu cơ quan thuế và các cơ quan có thẩm quyền chưa có quyết định thanh tra, kiểm tra tại trụ sở doanh nghiệp. Trường hợp đã có quyết định thanh tra, kiểm tra tại trụ sở doanh nghiệp của cơ quan thuế, cơ quan có thẩm quyền và có số thuế truy thu qua kiểm tra, thanh tra thì tùy mức độ vi phạm doanh nghiệp bị xử lý vi phạm trong lĩnh vực thuế theo quy định.

Tổng cục Thuế thông báo để các Cục Thuế biết, hướng dẫn Doanh nghiệp thực hiện./.

Nơi nhận:

- Như trên;
- Vụ: CS; PC (TCT);
- Ban CC&HĐH;
- Lưu: VT, KK (2b).✶

**TL. TỔNG CỤC TRƯỞNG
VỤ TRƯỞNG VỤ KÊ KHAI VÀ KẾ TOÁN THUẾ**



Phạm Quốc Thái

09527978