

Số: *71796* /CT-HTr

Hà Nội, ngày *09* tháng *11* năm 2015

V/v trả lời chính sách thuế.

Kính gửi: Ngân hàng Mizuho Bank Ltd - Chi nhánh Hà Nội
(Địa chỉ: Số 63 Lý Thái Tổ, phường Tràng Tiền, quận Hoàn Kiếm,
Hà Nội; Mã số thuế: 0100112148).

Trả lời công văn số AC/2015-04 ngày 22/05/2015 của Ngân hàng Mizuho Bank Ltd - Chi nhánh Hà Nội về chính sách thuế, Cục thuế Thành phố Hà Nội có ý kiến như sau:

Căn cứ khoản 4a, Điều 20 Thông tư số 156/2013/TT-BTC ngày 06/11/2013 của Bộ Tài chính hướng dẫn thi hành một số điều của Luật Quản lý thuế; Luật sửa đổi, bổ sung một số điều của Luật Quản lý thuế và Nghị định số 83/2013/NĐ-CP ngày 22/7/2013 của Chính phủ quy định về khai thuế giá trị gia tăng, thuế thu nhập doanh nghiệp đối với Nhà thầu nước ngoài, Nhà thầu phụ nước ngoài như sau:

"Điều 20. Khai thuế giá trị gia tăng, thuế thu nhập doanh nghiệp đối với Nhà thầu nước ngoài, Nhà thầu phụ nước ngoài

4. Khai thuế đối với trường hợp nộp thuế GTGT theo phương pháp khấu trừ, nộp thuế TNDN theo tỷ lệ % tính trên doanh thu.

a) Nhà thầu nước ngoài, Nhà thầu phụ nước ngoài trực tiếp thực hiện khai thuế GTGT theo phương pháp khấu trừ, thuế TNDN theo tỷ lệ % tính trên doanh thu nộp hồ sơ khai thuế, hồ sơ khai quyết toán thuế cho cơ quan thuế quản lý trực tiếp Bên Việt Nam.

Đối với hợp đồng nhà thầu là hợp đồng xây dựng, lắp đặt thì nộp hồ sơ khai thuế, hồ sơ khai quyết toán thuế cho Cục thuế hoặc Chi cục Thuế do Cục trưởng Cục Thuế nơi diễn ra hoạt động xây dựng, lắp đặt quy định.

Trong phạm vi 20 (hai mươi) ngày làm việc kể từ khi ký hợp đồng, Bên Việt Nam ký hợp đồng với Nhà thầu nước ngoài, Nhà thầu nước ngoài ký hợp đồng với Nhà thầu phụ nước ngoài có trách nhiệm thông báo bằng văn bản với cơ quan thuế địa phương nơi Nhà thầu nước ngoài, Nhà thầu phụ nước ngoài đăng ký nộp thuế về việc Nhà thầu nước ngoài, Nhà thầu phụ nước ngoài trực tiếp đăng ký và thực hiện nộp thuế GTGT theo phương pháp khấu trừ, nộp thuế TNDN theo tỷ lệ % trên doanh thu chịu thuế.

Khi cơ quan thuế cấp Giấy chứng nhận đăng ký thuế cho Nhà thầu nước ngoài, nhà thầu phụ nước ngoài thì Nhà thầu nước ngoài, Nhà thầu phụ nước ngoài có trách nhiệm gửi 01 (một) bản chụp Giấy chứng nhận đăng ký thuế có xác nhận của Nhà thầu nước ngoài, Nhà thầu phụ nước ngoài cho bên Việt Nam hoặc Nhà thầu nước ngoài. Trường hợp có phát sinh việc thanh toán cho Nhà thầu nước ngoài trong thời gian bên Việt Nam chưa nhận được bản chụp Giấy chứng nhận đăng ký thuế của Nhà thầu nước ngoài thì bên Việt Nam có trách nhiệm kê khai, khấu trừ và nộp khoản thuế GTGT, thuế TNDN thay Nhà thầu nước ngoài, nhà thầu phụ nước ngoài theo hướng dẫn tại khoản 3 Điều này.

Khi Nhà thầu nước ngoài, Nhà thầu phụ nước ngoài đã được cơ quan thuế cấp giấy chứng nhận đăng ký thuế thì Nhà thầu nước ngoài, Nhà thầu phụ nước ngoài có trách nhiệm khai, nộp thuế GTGT theo phương pháp khấu trừ đối với doanh thu phát sinh kể từ khi được cấp giấy chứng nhận đăng ký thuế. Số thuế GTGT bên Việt Nam đã nộp thay Nhà thầu nước ngoài, Nhà thầu phụ nước ngoài theo tỷ lệ (%) không bù trừ vào số thuế GTGT phải nộp của Nhà thầu nước ngoài, Nhà thầu phụ nước ngoài; đồng thời Nhà thầu nước ngoài, Nhà thầu phụ nước ngoài không được khấu trừ thuế GTGT đầu vào phát sinh trước khi được cấp giấy chứng nhận đăng ký thuế."

- Căn cứ Điều 8, Điều 11 Thông tư số 103/2014/TT-BTC ngày 06/08/2014 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, qui định về đối tượng và điều kiện áp dụng.

Căn cứ các quy định trên và nội dung tài liệu kèm theo, Cục thuế TP Hà Nội có ý kiến như sau:

- Trường hợp, Ngân hàng Mizuho Bank Ltd - Chi nhánh Hà Nội phát sinh phải trả các khoản lãi tiền gửi cho các nhà thầu nước ngoài không có cơ sở thường trú tại Việt nam, khi chi trả lãi tiền gửi ngân hàng, các nhà thầu này chưa có hồ sơ tài liệu chứng minh đã được cấp giấy chứng nhận đăng ký thuế để tự kê khai, nộp thuế thì Ngân hàng có trách nhiệm khấu trừ thuế TNDN nộp thay nhà thầu nước ngoài theo quy định. Số tiền thuế Ngân hàng đã khấu trừ trước thời điểm nhà thầu nước ngoài được cơ quan Thuế cấp đăng ký thuế thì Nhà thầu không được bù trừ vào số thuế phải nộp (khi Nhà thầu tự kê khai, nộp thuế) theo hướng dẫn tại khoản 4, Điều 20 Thông tư số 156/2013/TT-BTC ngày 06/11/2013 của Bộ Tài chính.

- Trường hợp, Nhà thầu nước ngoài đã đăng ký với cơ quan Thuế và được cấp mã số thuế để tự kê khai, nộp thuế theo quy định nhưng khi chi trả lãi tiền gửi Ngân hàng vẫn thực hiện khấu trừ thuế TNDN và nộp thay vào NSNN là không đúng quy định. Ngân hàng có trách nhiệm thanh toán trả lại nhà thầu số thuế đã khấu trừ sai quy định cho nhà thầu. Số thuế đã khấu trừ, nộp thay Nhà thầu nước ngoài, Ngân hàng được bù trừ vào số thuế phải nộp của kỳ tiếp theo.

Nội dung cụ thể, đề nghị Ngân hàng Mizuho Bank Ltd - Chi nhánh Hà Nội liên hệ với Phòng Kiểm tra thuế số 1 để được hướng dẫn giải quyết cụ thể.

Cục Thuế TP Hà Nội trả lời đề Ngân hàng Mizuho Bank Ltd - Chi nhánh Hà Nội biết và thực hiện./.

Nơi nhận:

- Như trên;
- Phòng Kiểm tra thuế số 1;
- Phòng Pháp chế;
- Lưu: VT, HT(2).

(6/2)



Mai Sơn