

Số: 02 /TCT-CS
V/v khai, nộp thuế của nhà thầu
nước ngoài.

Hà Nội, ngày 02 tháng 01 năm 2013

Kính gửi: Công ty Hyundai Engineering & Construction Co.Ltd.

(Tổ 8, Phường Mông Dương, thị xã Xẩm Phả, Quảng Ninh)

Trả lời công văn số MD1-HDH/ACCT.L.011 ngày 30 tháng 10 năm 2012 của Công ty Hyundai Engineering & Construction Co.Ltd (Công ty Hyundai) đề nghị hướng dẫn việc khai, nộp thuế đối với khoản tiền tạm ứng, Tổng cục Thuế có ý kiến như sau:

Tại khoản 3 Điều 18 Thông tư số 28/2011/TT-BTC ngày 28/2/2011 của Bộ Tài chính hướng dẫn một số điều của Luật Quản lý thuế quy định về khai thuế GTGT, thuế TNDN đối với nhà thầu nước ngoài:

“- 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.

...

a) Khai thuế GTGT theo phương pháp khấu trừ theo quy định tại Điều 10 Thông tư này.

b) Khai thuế thu nhập doanh nghiệp theo tỷ lệ % tính trên doanh thu là loại khai theo lần phát sinh khi nhà thầu nước ngoài nhận được tiền thanh toán và khai quyết toán khi kết thúc hợp đồng nhà thầu.

Trường hợp Nhà thầu nước ngoài nhận được tiền thanh toán nhiều lần trong tháng thì có thể đăng ký khai thuế theo tháng thay cho việc khai theo lần phát sinh.”

Căn cứ các quy định trên, trường hợp Công ty Hyundai là Nhà thầu nước ngoài thực hiện dự án xây dựng Nhà máy Nhiệt điện Mông Dương 1 theo Hợp đồng số ADB/MD1-TPIP.EPC150911 ký ngày 15/9/2011, nộp thuế GTGT theo phương pháp khấu trừ, nộp thuế TNDN theo tỷ lệ % tính trên doanh thu tính thuế, tại Hợp đồng nhà thầu Công ty Hyundai ký với Bên Việt Nam có quy định Bên Việt Nam chi trả một khoản tiền tạm ứng theo tỷ lệ % giá trị hợp đồng để Công ty Hyundai thực hiện hợp đồng thì Công ty Hyundai có trách nhiệm khai, nộp thuế TNDN đối với số tiền tạm ứng này theo quy định. Trường hợp Công ty Hyundai nhận được tiền tạm ứng nhiều lần trong tháng thì có thể đăng ký khai thuế theo tháng thay cho việc khai theo từng lần phát sinh tạm ứng tiền.

Tổng cục Thuế trả lời đề Công ty Hyundai Engineering & Construction
Co.Ltd biết./. ✓

Nơi nhận:

- Như trên;
- Vụ PC - BTC;
- Cục thuế tỉnh Quảng Ninh;
- Vụ KK&KTT, PC - TCT;
- Website Tổng cục Thuế;
- Lưu: VT, CS (2b).g

KT. TỔNG CỤC TRƯỞNG
PHÓ TỔNG CỤC TRƯỞNG



Cao Anh Tuấn

05101