

Số: 14284/CT-TT&HT
V/v giải đáp chính sách thuế

Hải Phòng, ngày 24 tháng 10 năm 2018

Kính gửi: Công ty Luft-und Thermotechnik Bayreuth GmbH
CHLB Đức - Thầu chính thực hiện cung cấp thiết bị lắp đặt vận hành &
giám sát hệ thống kiểm soát ô nhiễm không khí & các phân xưởng sơn
cho Dự án tổ hợp sản xuất ô tô VINFAST tại Hải Phòng

Mã số thuế: 0201890761

Địa chỉ: Khu Kinh tế Đình Vũ - Cát Hải, huyện Cát Hải, TP Hải Phòng

Cục Thuế TP Hải Phòng nhận được công văn số 03/LDBE DMO ngày 29/8/2018 của Công ty Luft-und Thermotechnik Bayreuth GmbH CHLB Đức - Thầu chính thực hiện cung cấp thiết bị lắp đặt vận hành & giám sát hệ thống kiểm soát ô nhiễm không khí & các phân xưởng sơn cho Dự án tổ hợp sản xuất ô tô VINFAST tại Hải Phòng, đề nghị hướng dẫn về chính sách thuế nhà thầu nước ngoài.

Về vấn đề này, Cục Thuế TP Hải Phòng có ý kiến như sau:

Căn cứ Khoản 3, Khoản 4 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, trong đó quy định về khai thuế giá trị gia tăng (GTGT), thuế thu nhập doanh nghiệp (TNDN) đối với Nhà thầu nước ngoài, Nhà thầu phụ nước ngoài như sau:

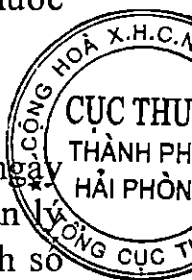
"...3. Khai thuế đối với trường hợp nộp thuế GTGT tính trực tiếp trên GTGT, nộp thuế TNDN theo tỷ lệ % tính trên doanh thu

a) Khai thuế đối với trường hợp nộp thuế GTGT tính trực tiếp trên GTGT, nộp thuế TNDN theo tỷ lệ % tính trên doanh thu là loại khai theo lần phát sinh thanh toán tiền cho nhà thầu nước ngoài và khai quyết toán khi kết thúc hợp đồng nhà thầu.

Trường hợp bên Việt Nam thanh toán cho Nhà thầu nước ngoài nhiều lần trong tháng thì có thể đăng ký khai thuế theo tháng thay cho việc khai theo từng lần phát sinh thanh toán tiền cho Nhà thầu nước ngoài.

- Bên Việt Nam ký hợp đồng với Nhà thầu nước ngoài khấu trừ và nộp thuế thay cho Nhà thầu nước ngoài và nộp hồ sơ khai thuế, hồ sơ khai quyết toán thuế cho cơ quan thuế quản lý trực tiếp của bên Việt Nam.

...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.

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 Thông tư số 103/2014/TT-BTC ngày 06/8/2014 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,

Theo hồ sơ gửi kèm và hồ sơ kê khai tại cơ quan thuế thì:

- Ngày 22/4/2018, Công ty TNHH sản xuất và kinh doanh Vinfast (Chủ Đầu tư) ký hợp đồng với Công ty Luft-und Thermotechnik Bayreuth Gmbh CHLB Đức (Nhà thầu chính nước ngoài) thực hiện cung cấp thiết bị, lắp đặt vận hành và giám sát hệ thống kiểm soát ô nhiễm không khí và các phân xưởng sơn cho Dự án tổ hợp sản xuất ô tô VINFAST tại Hải Phòng.

- Ngày 21/6/2018, Chủ Đầu tư đã thanh toán lần 1 cho Nhà thầu chính nước ngoài.

- Ngày 02/7/2018, Nhà thầu chính nước ngoài được cấp Giấy phép xây dựng;

- Ngày 13/7/2018 Nhà thầu chính nước ngoài được cấp Giấy chứng nhận đăng ký thuế;

- Ngày 20 và ngày 25/7/2018, Chủ Đầu tư khai, nộp thuế thay Nhà thầu chính nước ngoài trên số tiền thanh toán lần 1;

- Ngày 30/7/2018, Nhà thầu chính nước ngoài gửi Thông báo phương pháp kê khai nộp thuế theo phương pháp hỗn hợp gửi Cục Thuế;

- Ngày 21/8/2018, Chủ Đầu tư có văn bản gửi Cục Thuế v/v kê khai thuế của nhà thầu nước ngoài,

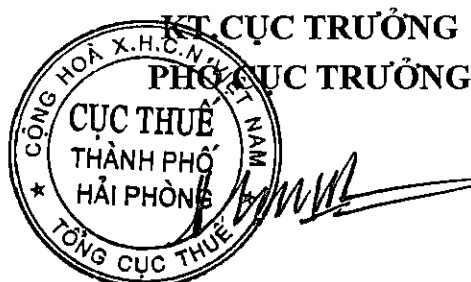
Từ các căn cứ và hồ sơ của Chủ Đầu tư, Nhà thầu chính nước ngoài, trước thời điểm Nhà thầu chính nước ngoài được cấp Giấy chứng nhận đăng ký thuế, Chủ đầu tư chưa đăng ký hợp đồng thầu với cơ quan thuế, chưa kê khai thuế đối với số tiền thanh toán lần 1 thì Nhà thầu chính có trách nhiệm lập hoá đơn, kê khai, nộp thuế, quyết toán thuế theo phương pháp đã đăng ký với cơ quan thuế (bao gồm cả giá trị đã thanh toán lần 1 ngày 21/6/2018). Nhà thầu chính nước ngoài căn cứ quy định tại Thông tư số 219/2013/TT-BTC ngày 31/12/2013 của Bộ Tài chính để kê khai thuế GTGT theo phương pháp khấu trừ và Thông tư 103/2014/TT-BTC ngày 06/8/2014 của Bộ Tài chính để kê khai thuế TNDN theo tỷ lệ % tính trên doanh thu.

Đối với số thuế Chủ đầu tư đã khai, nộp sau ngày Nhà thầu chính nước ngoài được cấp Giấy chứng nhận đăng ký thuế thì Chủ đầu tư thực hiện khai bổ sung điều chỉnh theo quy định.

Cục Thuế TP Hải Phòng có ý kiến đề Công ty Luft-und Thermotechnik Bayreuth GmbH CHLB Đức - Thầu chính thực hiện cung cấp thiết bị, lắp đặt vận hành và giám sát hệ thống kiểm soát ô nhiễm không khí và các phân xưởng sơn cho Dự án tổ hợp sản xuất ô tô VINFAST tại Hải Phòng biết và thực hiện theo đúng quy định các văn bản quy phạm pháp luật đã được trích dẫn tại văn bản này./.

Nơi nhận:

- Như trên;
- Ban lãnh đạo cục;
- Phòng KT2, THNVDT, KK&KTT;
- Website Cục Thuế;
- Lưu VT, TT&HT. <76>



Nguyễn Huy Nhận