

Số: 688 /CT-TT&HT
V/v giải đáp chính sách thuế

Hải Phòng, ngày 05 tháng 4 năm 2019

Kính gửi: Công ty TNHH Fuji Xerox Hải Phòng

Mã số thuế: 0201276103

Địa chỉ: Số 1, đường số 9, Khu đô thị, công nghiệp và dịch vụ Vship Hải Phòng,
X.An Lư, H.Thủy Nguyên, TP Hải Phòng, Việt Nam

Cục Thuế TP Hải Phòng nhận được công văn số 001/2019/CV-FXHP đề ngày 22/02/2019 của Công ty TNHH Fuji Xerox Hải Phòng, đề nghị hướng dẫn về việc đăng ký hợp đồng nhà thầu nước ngoài.

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

Căn cứ Điều 1 Điều 2 Thông tư số 95/2016/TT-BTC ngày 28/06/2016 của Bộ Tài chính quy định đối tượng áp dụng như sau: "g) Doanh nghiệp, tổ chức kinh tế, tổ chức và cá nhân có trách nhiệm khấu trừ và nộp thuế thay cho nhà thầu, nhà thầu phụ nước ngoài; tổ chức có hợp đồng hoặc văn bản hợp tác kinh doanh với cá nhân nộp thay cho cá nhân (sau đây gọi là tổ chức, cá nhân khấu trừ nộp thay)."

Căn cứ Khoản 4 Điều 7 Thông tư số 95/2016/TT-BTC ngày 28/06/2016 của Bộ Tài chính quy định hồ sơ đăng ký thuế như sau: "4. Đối với người nộp thuế là tổ chức, cá nhân khấu trừ nộp thay quy định tại Điều 1 Khoản 1 Điều 2 Thông tư này, hồ sơ đăng ký thuế gồm:

- Tờ khai đăng ký thuế mẫu số 04.1-DK-TCT ban hành kèm theo Thông tư này;
- Bảng kê các nhà thầu, nhà thầu phụ nước ngoài nộp thuế thông qua Bên Việt Nam mẫu số 04.1-DK-TCT-BK (đối với trường hợp Bên Việt Nam nộp thay thuế nhà thầu, nhà thầu phụ nước ngoài).
- Bản sao hợp đồng hợp tác kinh doanh (đối với trường hợp tổ chức nộp thay cho cá nhân hợp đồng, hợp tác kinh doanh).";

Căn cứ Phụ lục II Thông tư số 95/2016/TT-BTC ngày 28/06/2016 của Bộ Tài chính quy định danh mục mẫu biểu,

Từ căn cứ nêu trên, trường hợp Công ty thuộc trường hợp có trách nhiệm khấu trừ và nộp thuế thay cho nhà thầu, nhà thầu phụ nước ngoài theo quy định của Luật quản lý thuế thì khi đăng ký lần đầu để được cơ quan thuế cấp mã số thuế thay, Công ty thực hiện nộp hồ sơ theo hướng dẫn tại Khoản 4 Điều 7 Thông tư số 95/2016/TT-BTC ngày 28/06/2016 của Bộ Tài chính. Trong đó, hợp đồng ký với

Nhà thầu nước ngoài là bản sao hợp đồng chính, hợp đồng nguyên tắc. Nếu sau ngày nộp hồ sơ đăng ký thuế nhà thầu nêu trên mà giữa hai bên ký thêm các hợp đồng chi tiết hoặc Phụ lục hợp đồng thì Công ty không cần cung cấp thêm cho cơ quan thuế.

Trường hợp trong quá trình hoạt động Công ty phát sinh thêm Hợp đồng khác với cùng Nhà thầu nước ngoài nêu trên hoặc ký hợp đồng với Nhà thầu nước ngoài khác thì Công ty chỉ cần nộp Bảng kê các nhà thầu, nhà thầu phụ nước ngoài nộp thuế thông qua Bên Việt Nam mẫu số 04.1-ĐK-TCT-BK và Bản sao hợp đồng ký với Nhà thầu nước ngoài.

Về việc kê khai tại chỉ tiêu “Giá trị hợp đồng” trên Bảng kê 04.1-ĐK-TCT-BK: Công ty căn cứ vào hợp đồng ký giữa hai bên để ghi cụ thể. Trường hợp hợp đồng không thể hiện rõ giá trị thì Công ty bỏ trống chỉ tiêu này.

Cục Thuế TP Hải Phòng có ý kiến đề Công ty TNHH Fuji Xerox 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./.kđ

Noi nhận:

- Như trên;
- Ban lãnh đạo cục;
- Phòng: THNVT, KT1;
- Website Cục Thuế;
- Lưu VT, TT&HT. <6b>

KT.CỤC TRƯỞNG

PHÓ CỤC TRƯỞNG



Nguyễn Huy Nhặt