

**BỘ TÀI CHÍNH
TỔNG CỤC THUẾ**

**CỘNG HÒA XÃ HỘI CHỦ NGHĨA VIỆT NAM
Độc lập - Tự do - Hạnh phúc**

Số: 3558/TCT-DNL

V/v: thuế Nhà thầu nước ngoài

Hà Nội, ngày 28 tháng 10 năm 2013

Kính gửi: - Tổng công ty Công nghiệp Hóa chất mỏ - Vinacomin;
- Cục Thuế Thành phố Hà Nội.

Trả lời công văn số 2856/MICCO-TKKTTC ngày 12/9/2013, công văn số 2153/MICCO-TKKTTC ngày 09/7/2013 và Công ty số 1266/MICCO-TKKTTC ngày 24/4/2013 của Tổng công ty Công nghiệp Hóa chất mỏ - Vinacomin, công văn số 22663/CT-KTT2 ngày 26/6/2013 của Cục Thuế Thành phố Hà Nội về việc thời điểm kê khai, nộp thuế và khấu trừ thuế nộp thay Nhà thầu nước ngoài. Tổng cục Thuế có ý kiến như sau:

Tại khoản 2, Điều 18 Thông tư số 28/2011/TT-BTC ngày 28/2/2011 của Bộ Tài chính quy định về khai thuế GTGT, thuế TNDN đối với nhà thầu nước ngoài.

"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."

Tại điểm 1, Điều 15 Chương III Thông tư số 06/2012/TT-BTC ngày 11/01/2012 của Bộ Tài chính thì điều kiện khấu trừ thuế giá trị gia tăng đầu vào được quy định:

"1. Có hóa đơn giá trị gia tăng hợp pháp của hàng hóa, dịch vụ mua vào hoặc chứng từ nộp thuế giá trị gia tăng khâu nhập khẩu hoặc chứng từ nộp thuế GTGT thay cho phía nước ngoài theo hướng dẫn của Bộ Tài chính áp dụng đối với các tổ chức nước ngoài không có tư cách pháp nhân Việt Nam và cá nhân nước ngoài kinh doanh hoặc có thu nhập phát sinh tại Việt Nam."

Căn cứ vào các quy định nêu trên, trường hợp Tổng công ty Công nghiệp Hóa chất mỏ - Vinacomin ký Hợp đồng với liên danh Nhà thầu ThyssenKrupp Uhde (Cộng hòa LB Đức và TTCL Group (Thái Lan) (gọi tắt là NTNN) để thực hiện dự án xây dựng nhà máy sản xuất Nitrat Amon, Hợp đồng Nhà thầu quy định Tổng công ty Công nghiệp Hóa chất mỏ - Vinacomin phải ứng trước 10% giá trị hợp đồng (không bao gồm thuế) cho NTNN ngay sau khi ký hợp đồng thì số tiền ứng trước này là một phần giá trị hợp đồng Tổng công ty Công nghiệp Hóa chất mỏ - Vinacomin thanh toán cho NTNN. NTNN nộp thuế GTGT theo phương pháp tính trực tiếp trên GTGT, nộp thuế TNDN theo tỷ lệ % tính trên doanh thu thì Tổng công ty Công nghiệp Hóa chất mỏ - Vinacomin có trách nhiệm khai, nộp thuế thay cho NTNN khi thanh toán khoản tiền này theo đúng quy định tại Thông tư số 28/2011/TT-BTC ngày 28/2/2011 của Bộ Tài chính.

Tổng công ty Công nghiệp Hóa chất mỏ được kê khai khấu trừ thuế GTGT đối với số thuế GTGT đã nộp thay cho NTNN nếu có chứng từ nộp thuế theo quy định.

Tổng cục Thuế trả lời để Tổng công ty Công nghiệp Hóa chất mỏ - Vinacomin biết./.

Nơi nhận:

- Như trên;
- Vụ CS; PC; KK (TCT);
- Lưu: VT, DNL (2b).

**KT. TỔNG CỤC TRƯỞNG
PHÓ TỔNG CỤC TRƯỞNG**

Cao Anh Tuấn