

TỔNG CỤC THUẾ  
CỤC THUẾ TỈNH BÌNH DƯƠNG

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

Số 11102/CT-TT&HT

Thủ Dầu Một, ngày 11 tháng 11 năm 2010

V/v: Thuế nhà thầu nước ngoài.

**Kính gửi:** Công ty TNHH Scancom Việt Nam  
Lô 10, đường số 8, KCN Sóng Thần 1, huyện Dĩ An, tỉnh Bình Dương  
Mã số thuế: 0301878655

Cục Thuế có nhận công văn số SCVN-FIN/04/2010-11 ngày 18/10/2010 của Công ty đề nghị xét miễn thuế nhà thầu

Qua nội dung công văn nói trên, Cục Thuế có ý kiến như sau:

Tại khoản 2 - Mục X - Phần B – Thông tư số 60/2007/TT-BTC ngày 14/06/2007 của Bộ Tài chính có hướng dẫn:

*“2.3. Hồ sơ khai thuế khấu trừ của nhà thầu nước ngoài theo lần phát sinh thanh toán tiền cho nhà thầu nước ngoài hoặc theo tháng bao gồm:*

- *Tờ khai thuế theo mẫu số 01/NTNN ban hành kèm theo Thông tư này;*
- *Bản sao hợp đồng nhà thầu, hợp đồng nhà thầu phụ và bản tóm tắt hợp đồng bằng tiếng Việt Nam với những nội dung liên quan đến số thuế kê khai (đối với lần khai thuế đầu tiên của hợp đồng nhà thầu);*
- *Bản sao giấy phép kinh doanh hoặc giấy phép hành nghề.*

*Trường hợp nhà thầu nước ngoài thuộc diện được miễn thuế, giảm thuế do áp dụng Hiệp định tránh đánh thuế hai lần giữa Việt Nam và nước/ vùng lãnh thổ khác thì thực hiện thêm các thủ tục sau:*

...

*2.3.3. Đối với các loại thu nhập khác:*

*Mười lăm ngày trước khi thực hiện hợp đồng với các tổ chức, cá nhân Việt Nam, nhà thầu nước ngoài gửi cho bên Việt Nam ký kết hợp đồng hoặc chi trả thu nhập Hồ sơ thông báo thuộc diện miễn, giảm thuế theo Hiệp định. Hồ sơ gồm:*

- *Thông báo thuộc diện miễn, giảm thuế theo Hiệp định mẫu số 01-1C/NTNN ban hành kèm theo Thông tư này;*

- *Bản gốc Giấy chứng nhận cư trú của nước cư trú do cơ quan thuế cấp ngay trước năm thông báo thuộc diện miễn, giảm thuế theo Hiệp định;*

- *Bản sao đăng ký kinh doanh và/hoặc giấy chứng nhận đăng ký thuế do nước cư trú cấp trong trường hợp là tổ chức kinh doanh;*

- *Bản sao hợp đồng ký kết với các tổ chức, cá nhân tại Việt Nam. Trường hợp năm trước đó đã thông báo thuộc diện miễn, giảm thuế theo Hiệp định thì các năm tiếp theo chỉ cần thông báo các bản sao hợp đồng mới ký kết với các tổ chức, cá nhân tại Việt Nam và nước ngoài (nếu có).*

*Mười lăm ngày trước khi kết thúc hợp đồng làm việc tại Việt Nam hoặc kết thúc năm tính thuế (tùy theo thời điểm nào diễn ra trước) nhà thầu nước ngoài gửi Giấy chứng nhận cư trú của năm tính thuế đó cho bên Việt Nam ký kết hợp đồng hoặc chi trả thu nhập.*

*Trường hợp vào thời điểm trên vẫn chưa có được giấy xác nhận cư trú thì nhà thầu nước ngoài có nghĩa vụ cam kết gửi Giấy chứng nhận cư trú trong quý I của năm tiếp theo”.*

Vậy, trường hợp nhà thầu nước ngoài là đối tác của Công ty thuộc đối tượng được miễn thuế theo Hiệp định tránh đánh thuế hai lần thì Công ty vẫn phải lập hồ sơ khai thuế, đồng thời kèm theo các thủ tục miễn thuế nhà thầu theo như hướng dẫn nói trên của Bộ Tài chính để cơ quan thuế theo dõi, quản lý.

Cục Thuế trả lời cho Công ty biết để thực hiện./.

**Nơi nhận:**

Như trên;

P. TT&HT;

Lưu HC-TV.

**KT. CỤC TRƯỞNG  
PHÓ CỤC TRƯỞNG**

**Đã ký : Huỳnh Đình Trí**