

Số: 2263 /TCT-ĐTNN
V/v: thuế Nhà thầu nước ngoài

Hà Nội, ngày 14 tháng 7 năm 2005

Kính gửi: Văn phòng nhà thầu IPEM - khu công nghiệp Đình Vũ

Trả lời công văn số 02/2005/CV ngày 1/6/2005 của Văn phòng nhà thầu IPEM - Khu công nghiệp Đình Vũ về việc thuế giá trị gia tăng (GTGT), thuế thu nhập doanh nghiệp (TNDN) của nhà thầu nước ngoài, Tổng cục Thuế có ý kiến như sau:

Căn cứ Mục I, Phần C, Thông tư số 169/1998/TT-BTC ngày 22/12/1998 của Bộ Tài chính hướng dẫn chế độ thuế áp dụng đối với các tổ chức cá nhân nước ngoài hoạt động sản xuất kinh doanh tại Việt Nam không thuộc các hình thức đầu tư theo Luật đầu tư nước ngoài tại Việt Nam thì: trường hợp Nhà thầu IPEM ký kết hợp đồng số DVDENG 20/04 ngày 4/6/2004 với Công ty liên doanh TNHH phát triển Đình Vũ để thực hiện gói thầu 4.2 vận chuyển, san gạt, lu lèn và đầm chặt khoảng 1.000.000 m³ cát rời có nghĩa vụ nộp thuế GTGT, TNDN theo qui định, cụ thể như sau:

- Giá trị gia tăng để tính thuế GTGT của nhà thầu là 50% trên tổng giá trị hợp đồng.
- Tỷ lệ % thuế TNDN là 2% trên tổng giá trị hợp đồng.

Việc nhà thầu IPEM phải nhập khẩu thiết bị là trạm bơm cát và các thiết bị đi kèm để phục vụ thi công, thực hiện hợp đồng không phải là hoạt động xây, lắp có bao thầu vật liệu và/hoặc có cung cấp máy móc, thiết bị nên không được áp dụng mức giá trị gia tăng là 30% trên tổng giá trị hợp đồng để tính thuế GTGT của nhà thầu.

Tổng cục Thuế trả lời đề Văn phòng nhà thầu IPEM -Khu công nghiệp Đình Vũ biết và thực hiện./.

Nơi nhận:

- Như trên;
- Cục thuế TP.Hải Phòng;
- Lưu: VT, ĐTNN (2b)✓

KT. TỔNG CỤC TRƯỞNG
PHÓ TỔNG CỤC TRƯỞNG



Phạm Văn Huyền