

Số: 3512 /TCT-ĐTN
V/v đăng ký, kê khai thuế
của nhà thầu nước ngoài

Hà Nội, ngày 11 tháng 10 năm 2005

Kính gửi: Công ty liên doanh Khu du lịch Bắc Mỹ An.

Trả lời văn bản số 83 CV/LD ngày 20/09/2005 của Công ty Liên doanh Khu du lịch Bắc Mỹ An về việc kê khai nộp thuế TNDN của Công ty Taisei Trading, là nhà thầu nước ngoài kinh doanh dịch vụ trò chơi có thưởng, Tổng cục Thuế có ý kiến như sau:

Công ty Taisei Trading là nhà thầu nước ngoài thực hiện Hợp đồng quản lý ngày 14/12/2004 về việc khai thác máy điện tử chơi trò chơi có thưởng với Công ty Liên doanh khu du lịch Bắc Mỹ An; Hợp đồng quản lý này đã được Bộ Kế hoạch và Đầu tư chấp thuận bằng công văn số 3877 BKH/ĐTN ngày 10/06/2005 thì căn cứ theo các quy định tại Thông tư số 05/2005/TT-BTC ngày 11/01/2005 của Bộ Tài chính, vấn đề kê khai nộp thuế của Công ty Taisei Trading sẽ được thực hiện như sau

1. Trường hợp Công ty Taisei Trading đăng ký thực hiện chế độ kế toán Việt Nam, có bộ máy kế toán không đầy đủ, có cơ sở thường trú tại Việt Nam, thực hiện được chế độ hoá đơn, chứng từ phản ánh trên sổ kế toán đầy đủ về doanh thu hàng hoá và dịch vụ bán ra; giá trị hàng hoá và dịch vụ mua vào, thuế GTGT đầu ra, thuế GTGT đầu vào được khấu trừ; thuế GTGT phải nộp thì Công ty Taisei Trading đăng ký với Cục thuế Đà Nẵng để thực hiện nộp thuế GTGT theo phương pháp khấu trừ như hướng dẫn tại Điểm 1, Mục I, Phần B, Thông tư số 05/2005/TT-BTC và nộp thuế TNDN như hướng dẫn tại Điểm 2, Mục II, Phần B, Thông tư số 05/2005/TT-BTC.

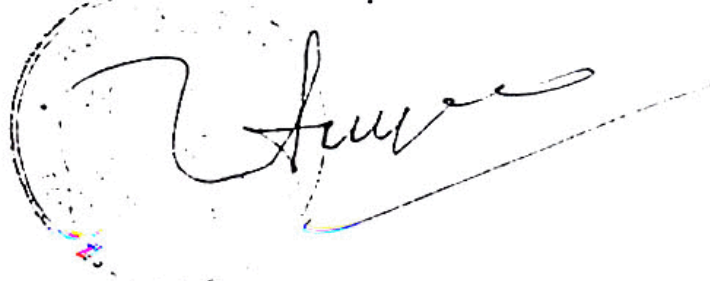
2. Trường hợp Công ty Taisei Trading đủ điều kiện nộp thuế TNDN theo quy định tại Luật thuế TNDN và các văn bản hướng dẫn thực hiện Luật, Công ty Taisei Trading sẽ áp dụng mức thuế suất thuế TNDN là 28%.

Tổng cục Thuế trả lời để các đơn vị biết và thực hiện và liên hệ với Cục thuế địa phương để được hướng dẫn cụ thể.

KT. TỔNG CỤC TRƯỞNG
PHÓ TỔNG CỤC TRƯỞNG

Nơi nhận:

- Như trên;
- Lưu VT, ĐTN (2b) - 4



Phạm Văn Huyền