

Số: 2007/TCT-PCCS
V/v: chính sách thuế

Hà Nội, ngày 07 tháng 6 năm 2006

Kính gửi: Tổng Công ty máy động lực và máy nông nghiệp.

Trả lời công văn số 187/MDL-NN/TCKT ngày 9/5/2006 của Tổng Công ty máy động lực và máy nông nghiệp về việc thực hiện chính sách thuế đối với nhà thầu nước ngoài, Tổng cục Thuế có ý kiến như sau:

Căn cứ theo quy định tại Điểm 1 Mục II Phần B Thông tư số 05/2005/TT-BTC ngày 11/1/2005 của Bộ Tài chính hướng dẫn chế độ thuế 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 thì: trường hợp Nhà thầu nước ngoài ký hợp đồng với nhà thầu phụ Việt Nam để giao bớt một phần giá trị công việc được quy định tại Hợp đồng nhà thầu ký với Bên Việt Nam thì doanh thu chịu thuế GTGT của Nhà thầu nước ngoài không bao gồm giá trị công việc do nhà thầu phụ Việt Nam thực hiện.

Căn cứ theo quy định trên, trường hợp Công ty TNHH kỹ thuật Seokyoung (Hàn Quốc) là nhà thầu nước ngoài ký hợp đồng với nhà thầu phụ Việt Nam để thực hiện một phần công việc của Hợp đồng cung cấp dịch vụ tháo dỡ, lắp đặt máy móc, thiết bị Nhà máy ô tô Samsung thì doanh thu chịu thuế GTGT của Công ty TNHH kỹ thuật Seokyoung không bao gồm giá trị phần việc do nhà thầu phụ Việt Nam thực hiện. Phần giá trị công việc do nhà thầu phụ Việt Nam thực hiện được tính trừ vào doanh thu chịu thuế GTGT của Công ty TNHH kỹ thuật Seokyoung không bao gồm số thuế GTGT ghi trên hoá đơn do nhà thầu phụ Việt Nam xuất cho Công ty.

Nhà thầu phụ Việt Nam phải xuất hoá đơn thuế GTGT cho Công ty TNHH kỹ thuật Seokyoung và thực hiện kê khai, nộp thuế GTGT theo quy định. Số thuế GTGT Công ty TNHH kỹ thuật Seokyoung trả cho nhà thầu phụ Việt Nam theo hoá đơn được tính vào chi phí hoạt động của Công ty, không được khấu trừ hoặc hoàn thuế GTGT.

Tổng cục Thuế trả lời đề Tổng Công ty máy động lực và máy nông nghiệp được biết.

Nơi nhận:

- Như trên;
- Lưu: VT, PCCS(2b).



KT. TỔNG CỤC TRƯỞNG
PHÓ TỔNG CỤC TRƯỞNG

Phạm Duy Khương