

Số: 3094/TCT-CS
V/v: kê khai thuế áp dụng
đối với nhà thầu nước ngoài

Hà Nội, ngày 06 tháng 8 năm 2007

Kính gửi: Công ty Mitsui Engineering and Shipbuilding Co.Ltd

Trả lời công văn của Công ty Mitsui Engineering and Shipbuilding có trụ sở chính đặt tại 6-4 Tsukiji 5-chome, Chuo-ku, Tokyo, Nhật Bản về việc kê khai thuế áp dụng đối với nhà thầu nước ngoài, Tổng cục Thuế có ý kiến như sau:

Điểm 3, Mục I, Phần B Thông tư số 05/2005/TT-BTC ngày 11/01/2005 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 hướng dẫn: “*Đối với Nhà thầu nước ngoài, Nhà thầu phụ nước ngoài 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 Nhà thầu nước ngoài, Nhà thầu phụ nước ngoài đăng ký với cơ quan thuế để thực hiện nộp thuế GTGT theo phương pháp khấu trừ như hướng dẫn tại điểm 1, Mục I, Phần B Thông tư này và nộp thuế TNDN như hướng dẫn tại điểm 2, Mục II, Phần B Thông tư này*”.

Điểm 2, Mục I, Phần C Thông tư số 05/2005/TT-BTC nêu trên hướng dẫn: “*Nhà thầu nước ngoài, Nhà thầu phụ nước ngoài thuộc đối tượng nêu tại điểm 3, Mục I, Phần B Thông tư này thực hiện kê khai nộp thuế GTGT theo phương pháp khấu trừ thuế theo quy định của Luật thuế GTGT và các văn bản hướng dẫn thực hiện, kê khai và nộp thuế TNDN theo phương pháp ấn định hướng dẫn tại điểm 2 Mục II Phần C Thông tư này*”.

Căn cứ các hướng dẫn trên, trường hợp Công ty Mitsui Engineering and Shipbuilding là Nhà thầu phụ nước ngoài thực hiện dự án Xây dựng cầu Cần Thơ, 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 được thực hiện kê khai nộp thuế GTGT


theo phương pháp khấu trừ và kê khai, nộp thuế TNDN theo phương pháp ấn định theo các hướng dẫn nêu trên.

Tổng cục Thuế trả lời để Công ty Mitsui Engineering and Shipbuilding Co.Ltd biết và thực hiện.

Nơi nhận:

- Như trên;
- Cục thuế TP. Hà Nội;
- Vụ Pháp chế;
- Ban PC, HT;
- Lưu: VT, CS (3b)₉

KT. TỔNG CỤC TRƯỞNG
PHÓ TỔNG CỤC TRƯỞNG

The image shows the official seal of the General Department of Taxation of Vietnam, which is circular and contains the text 'BỘ THUẾ VIỆT NAM' and 'CỤC THUẾ TỔNG CỤC TRƯỞNG'. To the right of the seal is a handwritten signature in black ink.

Phạm Duy Khương