

Số: 3222 /TCT-HT
V/v: Trả lời chính sách thuế

Hà Nội, ngày 10 tháng 8 năm 2007

Kính gửi: Công ty Taisei Corporation

Trả lời công văn số 0107/TC-CV ngày 23/7/2007 của Công ty Taisei Corporation đề nghị hướng dẫn về địa điểm hoàn thuế giá trị gia tăng (GTGT) đối với nhà thầu xây dựng nước ngoài áp dụng chế độ kế toán Việt Nam khi thực hiện xây dựng cho doanh nghiệp chế xuất khác địa phương nơi đặt trụ sở chính, Tổng cục Thuế có ý kiến như sau:

Theo quy định tại Điểm 2, Mục I, Phần C, 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 thì: *"Trường hợp Nhà thầu nước ngoài. Nhà thầu phụ nước ngoài có văn phòng điều hành tại một địa phương nhưng thực hiện hợp đồng xây dựng, lắp đặt tại một địa phương khác thì kê khai và tạm nộp thuế GTGT theo qui định hiện hành tại địa phương nơi có công trình xây dựng, nộp thuế TNDN và quyết toán thuế GTGT, thuế TNDN tại địa phương nơi đặt văn phòng điều hành"*.

Căn cứ quy định tại Điểm 1, Mục II, Phần B, Thông tư số 32/2007/TT-BTC ngày 9/4/2007 của Bộ Tài chính hướng dẫn thi hành Nghị định số 158/2003/NĐ-CP ngày 10/12/2003, Nghị định số 148/2004/NĐ-CP ngày 23/7/2004 và Nghị định số 156/2005/NĐ-CP ngày 15/12/2005 của Chính phủ thì: Thuế suất thuế GTGT 0% áp dụng đối với hoạt động xây dựng, lắp đặt các công trình ở nước ngoài và công trình của doanh nghiệp chế xuất.

Theo quy định trên, trường hợp Công ty Taisei Corporation (là nhà thầu nước ngoài) áp dụng phương pháp kê khai thuế GTGT theo phương pháp khấu trừ khi thực hiện xây dựng, lắp đặt cho doanh nghiệp chế xuất thuộc đối tượng áp dụng thuế suất thuế GTGT 0%. Công ty Taisei Corporation không phải kê khai và nộp thuế GTGT tại địa phương nơi thực hiện xây dựng, lắp đặt công trình nêu trên. Công ty Taisei Corporation thực hiện thủ tục hoàn thuế GTGT đối với hàng hóa, dịch vụ mua vào sử dụng cho hoạt động xây dựng, lắp đặt cho doanh nghiệp chế xuất và kê khai, nộp thuế TNDN tại trụ sở chính.

Tổng cục Thuế trả lời để Công ty Taisei Corporation biết và thực hiện.

Nơi nhận:

- Như trên;
- Vụ Pháp chế;
- Cục thuế TP.HCM;
- Lưu: VT, PC, HT (3b).

KT. TỔNG CỤC TRƯỞNG
PHÓ TỔNG CỤC TRƯỞNG



Phạm Duy Khương