

Số: 4784 /TCT-CS  
V/v Thuế TNDN đối với Nhà  
thầu nước ngoài.

Hà Nội, ngày 15 tháng 1 năm 2007

Kính gửi: Cục thuế tỉnh Quảng Ngãi.

Trả lời công văn số 2430/CT-TTHT ngày 22/10/2007 của Cục thuế tỉnh Quảng Ngãi về việc chính sách thuế đối với VP Điều hành dự án Nittsu DQR Site Office, Tổng cục Thuế có ý kiến như sau:

Tại 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 áp dụng đối với 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 hóa đơn, chứng từ phản ánh trên sổ kế toán đầy đủ về doanh thu hàng hóa dịch vụ bán ra; giá trị hàng hóa 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”.

Theo báo cáo của Cục thuế tại công văn số 2430/CT-TTHT nêu trên, trường hợp của Văn phòng điều hành dự án Nittsu DQR Site Office thuộc Công ty Nippon Express Co,Ltd ( Nhật Bản) là nhà thầu phụ nước ngoài thực hiện Hợp đồng lắp đặt thiết bị lọc dầu thuộc Dự án Nhà máy lọc dầu Dung Quất tại Quảng Ngãi. Nhà thầu Nittsu DQR Site Office thực hiện chế độ kế toán doanh nghiệp Việt Nam theo công văn số 357/BTC-CĐKT ngày 08/01/2007 của Bộ Tài chính.

Căn cứ hướng dẫn trên và trường hợp của Văn phòng điều hành dự án Nittsu DQR Site Office có cơ sở thường trú tại Việt Nam, thực hiện chế độ kế toán Việt Nam thì Nhà thầu Nittsu DQR Site Office được thực hiện nộp thuế GTGT theo phương pháp khấu trừ và nộp thuế TNDN theo phương pháp ấn định như hướng dẫn tại Thông tư số 05/2005/TT-BTC nêu trên.

Tổng cục Thuế trả lời để Cục thuế Quảng Ngãi biết và hướng dẫn đơn vị thực hiện.

Nơi nặn:

- Như trên;
- Vụ PC;
- Ban PC, HT, TTĐD;
- Lưu: VI, CS (2b).



KT. TỔNG CỤC TRƯỞNG  
PHÓ TỔNG CỤC TRƯỞNG

Phạm Duy Khương