

Số: 593 /TCT-CS
V/v chính sách thuế đối với
nhà thầu nước ngoài.

Hà Nội, ngày 24 tháng 1 năm 2008

Kính gửi: Công ty MVT Materials Handling GmbH.

Tổng Cục Thuế nhận được công văn số MVT/FL2007 ngày 05/12/2007 của Công ty MTV Materials Handling GmbH về việc áp dụng chính sách thuế đối với nhà thầu nước ngoài, Tổng cục Thuế có ý kiến như sau:

Theo hướng dẫn tại điểm 1, Mục I, Phần A Thông tư số 05/2005/TT-BTC ngày 11/01/2005 của Bộ Tài chính về việc hướng dẫn chế độ thuế áp dụng đối với tổ chức nước ngoài không có tư cách pháp nhân tại Việt Nam và cá nhân nước ngoài kinh doanh hoặc có thu nhập phát sinh tại Việt Nam thì Hợp đồng giao nhận thầu số 567/HĐ-KH (Hợp đồng EPC) tháng 8 năm 2005 ký giữa Công ty tuyển Than Cửa Ông (CCPC) và Liên danh do Công ty MTV Materials Handling GmbH (Công ty MTV) về việc “Thiết kế, cung cấp thiết bị chính, lắp đặt chạy thử, đào tạo, chuyển giao công nghệ Hệ thống đánh đồng kho chứa than và tiêu thụ tại cảng Công ty Tuyển Than Cửa Ông” thuộc đối tượng nộp thuế theo quy định tại Thông tư số 05/2005/TT-BTC nêu trên.

Căn cứ hướng dẫn tại điểm 2, Mục II, Phần B, Thông tư số 05/2005/TT-BTC nêu trên, việc áp dụng tỷ lệ thuế TNDN đối với các hoạt động thuộc Hợp đồng giao thầu số 567/HĐ-KT nêu trên được xác định như sau:

- Đối với Giá trị thiết bị (kể cả tài liệu đi kèm) thuộc diện chịu thuế TNDN áp dụng theo tỷ lệ % thuế TNDN trên doanh thu chịu thuế là 1%.

- Đối với phần việc “Giá trị dịch vụ giám sát lắp đặt thiết bị và xây dựng và Chạy thử, nghiệm thu và bàn giao” áp dụng tỷ lệ % thuế TNDN trên doanh thu đối với ngành dịch vụ là 5%.

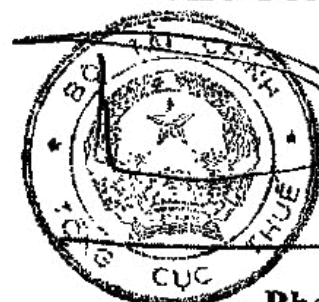
Việc xác định doanh thu chịu thuế của nhà thầu nước ngoài thực hiện như hướng dẫn tại Thông tư số 05/2005/TT-BTC.

Tổng cục Thuế trả lời để Công ty MVT Materials Handling GmbH biết và đề nghị Công ty liên hệ với Cục Thuế địa phương để được giải quyết cụ thể.

Nơi nhận:

- Như trên;
- CT Quảng Ninh;
- Vụ PC;
- Ban PC, HT, TTTĐ, HTQT;
- Lưu: VT, CS (2b).

KT. TỔNG CỤC TRƯỞNG
PHÓ TỔNG CỤC TRƯỞNG



Phạm Duy Khương