

Số: 649 /TCT-HT  
V/V Cấp mã số thuế đối với  
Nhà thầu nước ngoài.

Hà Nội, ngày 28 tháng 01 năm 2008

Kính gửi: Công ty Zenitaka (Thầu chính thi công xây dựng Nhà máy  
Tabuchi electric Việt Nam).

(Phòng 104, Trung tâm Công nghệ, Khu CN Thăng Long, Đông Anh, Hà Nội)

Trả lời công văn số 07/Zenitaka ngày 09/01/2008 của Công ty Zenitaka  
(Thầu chính thi công xây dựng Nhà máy Tabuchi electric Việt Nam) về địa điểm  
đăng ký cấp MST đối với Nhà thầu nước ngoài đã có Văn phòng điều hành tại Hà  
Nội, Tổng cục Thuế có ý kiến như sau:

Trường hợp Nhà thầu Zenitaka là nhà thầu chính, thực hiện chế độ kế toán  
Việt Nam đã đăng ký kê khai, nộp thuế GTGT theo phương pháp khấu trừ và thuế  
TNDN theo tỷ lệ ấn định trên doanh thu, có văn phòng điều hành tại Hà Nội nhưng  
thực hiện hợp đồng xây dựng, lắp đặt tại địa phương khác thì Nhà thầu Zenitaka  
đăng ký thuế tại Cục Thuế Hà Nội, nơi đặt văn phòng điều hành của nhà thầu.

Đối với các hợp đồng xây dựng, lắp đặt cho doanh nghiệp chế xuất ở các địa  
phương khác, Nhà thầu Zenitaka thực hiện kê khai, nộp thuế theo hướng dẫn tại  
công văn số 1639/TCT - ĐTN ngày 08/5/2006 của Tổng cục Thuế.

Đối với hợp đồng xây dựng, lắp đặt (không phải cho doanh nghiệp chế xuất)  
ở địa phương khác, Nhà thầu Zenitaka có trách nhiệm thông báo, kê khai và tạm  
nộp thuế GTGT theo tỷ lệ quy định hiện hành tại địa phương nơi có công trình xây  
dựng và nộp thuế TNDN, quyết toán thuế TNDN, thuế GTGT và hoàn thuế GTGT  
tại Cục Thuế Hà Nội, nơi đặt văn phòng điều hành theo quy định tại điểm 2, mục I,  
phần C Thông tư số 05/2005/TT-BTC ngày 11/01/2005 và Thông tư số  
85/2007/TT-BTC ngày 18/07/2007 của Bộ Tài chính về việc hướng dẫn thi hành  
Luật Quản lý thuế.

Tổng cục Thuế trả lời để Công ty biết và liên hệ với Cục Thuế Hà Nội để  
thực hiện./.

**Nơi nhận:**

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

KT. TỔNG CỤC TRƯỞNG  
PHÓ TỔNG CỤC TRƯỞNG



Phạm Duy Khương