

Số: 1601 /TCT- CS  
V/v chính sách thuế đối với  
nhà thầu nước ngoài.

Hà Nội, ngày 24 tháng 4 năm 2008

Kính gửi: Cục thuế tỉnh Quảng Ngãi.

Tổng cục Thuế nhận được công văn không số ngày 24/3/2008 của Công ty Plibrico Japan Co. Ltd về chính sách thuế đối với nhà thầu nước ngoài. Về vấn đề này, Tổng cục Thuế có ý kiến như sau:

Điểm 3, Mục I, Phần B Thông tư số 05/2005/TT-BTC ngày 11/1/2005 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".

Trường hợp Công ty Plibrico Japan Co. Ltd (Công ty) là Nhà thầu phụ nước ngoài thực hiện dự án lắp đặt gạch chịu lửa (RF-1), gói thầu P1, P2, P3, P4 thuộc nhà máy lọc dầu Dung Quất tại tỉnh Quảng Ngãi, Công ty đã đăng ký Văn phòng điều hành dự án tại tỉnh Quảng Ngãi và Công ty thực hiện chế độ kế toán Việt Nam theo công văn số 14354/BTC-CDKT ngày 24/10/2007 của Bộ Tài chính.

Căn cứ hướng dẫn và trường hợp nêu trên, nếu Công ty Plibrico Japan Co. Ltd 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 trực tiếp đăng ký với Cục thuế địa phương để được thực hiện nộp thuế GTGT theo phương pháp khấu trừ và thuế TNDN theo tỷ lệ ấn định trên doanh thu chịu thuế.

Tổng cục Thuế trả lời để Cục thuế tỉnh Quảng Ngãi được biết và đề nghị Công ty Plibrico Japan Co. Ltd liên hệ với Cục thuế địa phương để được hướng dẫn cụ thể.

**Nơi nhận:**

- Như trên;
- Công ty Plibrico Japan Co.Ltd;
- Vụ Pháp chế;
- Ban PC, HT, TTTĐ;
- Lưu: VT, CS (3b).j0

KT. TỔNG CỤC TRƯỞNG  
HIỆP TỔNG CỤC TRƯỞNG



Phạm Duy Khương