

Số: 2805 /TCT - KK
V/v đăng ký thuế đối với
nhà thầu nước ngoài

Hà Nội, ngày 22 tháng 7 năm 2008

Kính gửi: Nhà Thầu xây dựng Taisei Corporation
(Địa chỉ: Lầu 7, 171 Võ Thị Sáu, Quận 3, Thành phố Hồ Chí Minh)

Trả lời văn bản số 0406/08/Taisei Corp ngày 4/6/2008 của Nhà Thầu xây dựng Taisei Corporation về việc hướng dẫn việc đăng ký mã số thuế đối với nhà thầu nước ngoài, Tổng cục Thuế có ý kiến như sau:

1- Đăng ký thuế: Theo quy định tại điểm 2.5, mục I, Phần II Thông tư số 85/2007/TT-BTC ngày 18/7/2007 của Bộ Tài chính hướng dẫn thi hành Luật quản lý thuế về việc đăng ký thuế thì: “Trường hợp nhà thầu, nhà thầu phụ nước ngoài trực tiếp nộp thuế tại Việt Nam khi thực hiện dự án đầu tư, đã đăng ký thuế và được cơ quan thuế cấp mã số thuế 10 số, nếu phát sinh các hợp đồng (thuộc dự án) tại các địa điểm khác, thì nhà thầu phải kê khai đăng ký thuế để được cấp mã số thuế 13 số cho các Ban điều hành dự án hoặc nhà thầu, nhà thầu phụ nước ngoài trực tiếp thực hiện từng hợp đồng theo mẫu “Tờ khai đăng ký thuế mẫu 04.3-ĐK-TCT”.

Căn cứ quy định trên, trường hợp Văn phòng điều hành chung tại thành phố Hồ Chí Minh của Nhà Thầu xây dựng Taisei Corporation đã được Cục Thuế thành phố Hồ Chí Minh cấp mã số thuế 10 số, khi phát sinh các hợp đồng tại địa phương khác thì Văn phòng điều hành chung tại thành phố Hồ Chí Minh của Nhà Thầu xây dựng Taisei Corporation phải đăng ký thuế với Cục Thuế thành phố Hồ Chí Minh để được cấp mã số thuế 13 số cho Ban điều hành dự án trực tiếp thực hiện từng hợp đồng, khi đăng ký để cấp mã số thuế cho Ban điều hành dự án, Nhà Thầu xây dựng Taisei Corporation phải kê khai với cơ quan thuế các thông tin của Ban Điều hành dự án gồm: Tên Ban Điều hành dự án; số hợp đồng; ngày hợp đồng; giá trị hợp đồng; địa bàn hợp đồng (tên tỉnh, tên huyện); số lượng lao động.

2- Kê khai nộp thuế: Theo quy định tại điểm 2, Mục I, Phần C 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 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 trên đây, trường hợp Nhà Thầu xây dựng Taisei Corporation có Văn phòng điều hành chung tại thành phố Hồ Chí Minh nhưng thực hiện hợp đồng xây dựng, lắp đặt tại Bình Dương thì Nhà Thầu xây dựng Taisei Corporation có trách nhiệm kê khai nộp thuế GTGT với Cục Thuế tỉnh Bình Dương theo quy định tại điểm 2.2, mục II Phần C Thông tư số Thông tư số 32/2007/TT-BTC ngày 09/4/2007 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 quy định chi tiết thi hành Luật thuế giá trị gia tăng và Luật sửa đổi, bổ sung một số điều của Luật thuế giá trị gia tăng và quyết toán thuế GTGT và TNDN với Cục Thuế thành phố Hồ Chí Minh nơi đặt Văn phòng điều hành chung.

Tổng cục Thuế trả lời đề Nhà Thầu xây dựng Taisei Corporation biết và thực hiện.

Nơi nhận :

- Như trên;
- Cục Thuế tỉnh Bình Dương;
- Cục Thuế TP Hồ Chí Minh;
- Ban PC, CST, TTTĐ;
- Lưu: VT, KK.

KT. TỔNG CỤC TRƯỞNG
PHÓ TỔNG CỤC TRƯỞNG



Phạm Văn Huyền

0522115