

Số: 4928/TCT-CS
V/v Chính sách thuế.

Hà Nội, ngày 24 tháng 12 năm 2008

Kính gửi: Cục thuế tỉnh Quảng Ngãi.

Trà lời công văn số 2950/CT-TTHT ngày 05/11/2008 của Cục thuế Quảng Ngãi về chính sách thuế đối với nhà thầu nước ngoài, Tổng cục Thuế có ý kiến như sau:

Căn cứ theo quy định tại Điểm 1, Điểm 2 Mục I Phần A 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: Tổ chức nước ngoài không có tư cách pháp nhân Việt Nam, cá nhân nước ngoài hành nghề độc lập kinh doanh tại Việt Nam, kể cả tại các vùng lãnh hải của Việt Nam, các vùng ở ngoài và gần liền với lãnh hải Việt Nam và phù hợp với luật pháp Việt Nam, luật pháp quốc tế...việc kinh doanh được tiến hành trên cơ sở hợp đồng, hoặc thoả thuận, hoặc cam kết với tổ chức, cá nhân Việt Nam hoặc với tổ chức, cá nhân nước ngoài khác đang hoạt động kinh doanh tại Việt Nam thuộc đối tượng áp dụng của Thông tư này".

Căn cứ theo các hướng dẫn trên, trường hợp Nittsu DQR Site Office (là Nhà thầu phụ nước ngoài thực hiện nộp thuế GTGT theo phương pháp khấu trừ và nộp thuế TNDN theo phương pháp ấn định) có phát sinh việc bán thanh lý tài sản thuộc đối tượng áp dụng của Thông tư số 05/2005/TT-BTC, cụ thể: khi bán thanh lý tài sản (nếu tài sản có nguồn gốc nhập khẩu phải được phép của cơ quan nhà nước có thẩm quyền) thì Nhà thầu phụ nước ngoài Nittsu DQR Site Office phải xuất hóa đơn GTGT cho người mua và thực hiện thủ tục thanh lý theo quy định.

Trường hợp Nittsu DQR Site Office đã quyết toán thuế, thu hồi mã số thuế thì đơn vị liên hệ với Cục thuế để được cấp hóa đơn bán lẻ và thực hiện nộp thuế GTGT theo tỷ lệ % GTGT tính trên doanh thu chịu thuế và thuế TNDN theo tỷ lệ % thuế TNDN tính trên doanh thu chịu thuế theo quy định tại Thông tư số 05/2005/TT-BTC nêu trên.

Tổng cục Thuế trả lời đề Cục thuế tỉnh Quảng Ngãi biết./.

Nơi nhận:

- Như trên;
- Vụ PC, CST;
- Lưu: VT, PC, CS (2b).

KT. TỔNG CỤC TRƯỞNG
PHÓ TỔNG CỤC TRƯỞNG



PHẠM DUY KHƯƠNG