

Số: 4594/TC-TĐTN
V/v: thuế đối với nhà
thầu nước ngoài

Hà Nội, ngày 20 tháng 12 năm 2005

Kính gửi: Chi nhánh Công ty TNHH PriceWaterhouseCoopers Việt Nam.

Trả lời công văn ngày 27/11/2005 của Chi nhánh Công ty TNHH PriceWaterhouseCoopers Việt Nam về doanh thu chịu thuế thu nhập doanh nghiệp (TNDN) của Nhà thầu nước ngoài, Nhà thầu phụ nước ngoài không thực hiện chế độ kế toán Việt Nam, Tổng cục Thuế có ý kiến như sau:

Theo quy định tại Điểm 2, Mục I, Phần C Thông tư số 169/1998/TT-BTC ngày 22/12/1998 của Bộ Tài chính hướng dẫn chế độ thuế áp dụng đối với các tổ chức, cá nhân nước ngoài hoạt động kinh doanh tại Việt Nam không thuộc các hình thức đầu tư theo Luật ĐTNN tại Việt Nam thì: trường hợp Nhà thầu ký Hợp đồng giao bớt một phần công việc cho các Nhà thầu phụ Việt Nam thì doanh thu tính thuế của Nhà thầu không bao gồm phần giá trị Hợp đồng do các Nhà thầu phụ Việt Nam thực hiện. Nếu Nhà thầu phụ là tổ chức cá nhân nước ngoài thì doanh thu tính thuế là toàn bộ doanh thu Nhà thầu nhận được. Nhà thầu phụ nước ngoài không phải thực hiện nộp thuế nếu xuất trình được chứng từ chứng minh Nhà thầu đã nộp thuế trên doanh thu do Nhà thầu phụ nước ngoài thực hiện.

Căn cứ quy định trên, trường hợp các hợp đồng Nhà thầu ký trước năm 2004, khi xác định doanh thu tính thuế TNDN của Nhà thầu không bao gồm phần giá trị hợp đồng mà Nhà thầu đã giao bớt cho Nhà thầu phụ nước ngoài nếu Nhà thầu xuất trình được chứng từ chứng minh Nhà thầu phụ nước ngoài đã nộp thuế đối với phần giá trị hợp đồng Nhà thầu phụ nước ngoài thực hiện.

Tổng cục thuế trả lời đề Chi nhánh Công ty TNHH PriceWaterhouseCoopers Việt Nam biết và thực hiện. /

Nơi nhận:

- Như trên;
- Lưu: VT, ĐTN (2b), 4

KT. TỔNG CỤC TRƯỞNG
PHÓ TỔNG CỤC TRƯỞNG



Phạm Văn Huyền