

Số: 747 /TCT-PCCS
V/v: chính sách thuế đối với
nhà thầu nước ngoài

Hà Nội, ngày 12 tháng 2 năm 2007

Kính gửi: Cục thuế tỉnh Thanh Hoá.

Trả lời công văn số 1061 CT/TTHT ngày 19/12/2006 của Cục thuế tỉnh Thanh Hoá về việc chính sách thuế đối với nhà thầu nước ngoài, Tổng cục Thuế có ý kiến như sau:

Tại Mục I Phần A 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 có hướng dẫn: Nghĩa vụ thuế hướng dẫn tại Thông tư này áp dụng đối với các tổ chức, cá nhân nước ngoài hoạt động sản xuất kinh doanh tại Việt Nam không thuộc các hình thức đầu tư theo Luật Đầu tư nước ngoài tại Việt Nam.

Tại Mục V 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 có hướng dẫn: Đối với các Hợp đồng nhà thầu, Hợp đồng nhà thầu phụ nước ngoài đã ký trước ngày Thông tư này có hiệu lực thì việc xác định phương pháp nộp thuế, xác định số thuế phải nộp, quyết toán thuế được tiếp tục thực hiện như hướng dẫn tại Thông tư số 169/1998/TT-BTC nêu trên; trường hợp kể từ ngày 01/01/2005 có việc gia hạn Hợp đồng nhà thầu, Hợp đồng nhà thầu phụ đã ký trước ngày Thông tư này có hiệu lực thì hành thì việc tính thuế, kê khai và nộp thuế kể từ ngày gia hạn hợp đồng thực hiện như hướng dẫn tại Thông tư này.

Trường hợp của Tổng Công ty Giấy Việt Nam có ký Hợp đồng tư vấn số 01/TH-JP ngày 17/6/2003 với Công ty Jaakko Poyry Oy (JPH) (Phần Lan) về Thiết kế sơ bộ kỹ thuật, quy trình công nghệ, giám sát nhà thầu cho Dự án đầu tư nhà máy sản xuất giấy và bột giấy Thanh Hoá. Sau đó, hai bên ký Hợp đồng số A.01 ngày 17/10/2006 sửa đổi bổ sung Hợp đồng tư vấn số 01/TH-JP về việc nhà tư vấn nước ngoài thực hiện tiếp một số công việc với giá trị hợp đồng không thay đổi.

Căn cứ các hướng dẫn trên thì giá trị các Hợp đồng tư vấn ký giữa Tổng Công ty Giấy Việt Nam với Công ty Jaakko Poyry Oy (JPH) (Phần Lan) nêu trên thuộc đối tượng chịu thuế GTGT, thuế TNDN; Tổng Công ty Giấy Việt Nam có trách nhiệm kê khai, khấu trừ, nộp thay thuế GTGT, thuế TNDN khi thanh toán tiền cho Công ty

Jaakko Poyry Oy (JPH) (Phần Lan) theo quy định tại Thông tư số 169/1998/TT-BTC nêu trên.

Trong trường hợp Công ty Jaakko Poyry Oy (JPH) (Phần Lan) thuộc đối tượng áp dụng Hiệp định tránh đánh thuế hai lần giữa Việt Nam và Phần Lan thì các quy định về việc xác định đối tượng được áp dụng hiệp định, thủ tục thực hiện hiệp định... liên quan đến việc xác định nghĩa vụ thuế đối với Hợp đồng tư vấn này được thực hiện theo hướng dẫn tại Phần B, Phần C và Phần D Thông tư số 133/2004/TT-BTC ngày 31/12/2004 của Bộ Tài chính hướng dẫn thực hiện các Hiệp định tránh đánh thuế hai lần đối với các loại thuế đánh vào thu nhập và tài sản giữa Việt Nam với các nước có hiệu lực thi hành tại Việt Nam.

Tổng cục Thuế trả lời để Cục thuế tỉnh Thanh Hoá được biết và hướng dẫn đơn vị thực hiện. *R*

Nơi nhận: *[Signature]*

- Như trên;
- Vụ Pháp chế;
- Lưu: VT, PCCS(2b).5



KT. TỔNG CỤC TRƯỞNG
HỒ TÓNG CỤC TRƯỞNG

[Signature]
Phạm Duy Khương