

BỘ TÀI CHÍNH
TỔNG CỤC THUẾ

CỘNG HOÀ XÃ HỘI CHỦ NGHĨA VIỆT NAM
Độc lập - Tự do - Hạnh phúc

Số: 1121 /TCT- CS

V/v chính sách thuế đối với Nhà
thầu phụ nước ngoài.

Hà Nội, ngày 18 tháng 3 năm 2008

Kính gửi: Công ty K-N Construction. Co.

Trả lời văn thư ngày 24/1/2008 của Công ty K-N Construction. Co về chính sách thuế đối với Nhà thầu phụ nước ngoài, 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".

Căn cứ hướng dẫn trên, trường hợp Công ty K-N Construction. Co là Nhà thầu phụ nước ngoài thực hiện một phần công việc thi công, xây lắp Bước 1- Giai đoạn I thuộc Gói thầu XL-1- Dự án Trung tâm sản xuất chương trình thuộc Trung tâm Truyền hình Việt Nam (theo Quyết định số 37/2007/BXD-GPTXD ngày 17/5/2007 của Bộ trưởng Bộ Xây dựng) nếu Công ty thực hiện được chế độ quy định về hoá đơn, chứng từ và được phản ánh trên sổ kế toán đầy đủ, chính xác 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 Công ty K-N Construction. Co được biết và liên hệ trực tiếp với Cục thuế địa phương để được hướng dẫn cụ thể. *H*

Nơi nhận:

- Như trên;
- Cục thuế TP Hà Nội;
- Vụ PC;
- Ban PC, HT, TTTĐ;
- Lưu: VT, CS (3b).

KT. TỔNG CỤC TRƯỞNG
PHÓ TỔNG CỤC TRƯỞNG



Phạm Duy Khương