

Số: 1818 TCT/ĐTNN
V/v: Kê khai nộp thuế
của nhà thầu nước ngoài

Hà Nội, ngày 13 tháng 6 năm 2005

Kính gửi: Công ty Shimizu Corporation

Trả lời công văn số 050512/SHMZ ngày 12/5/2005 của Công ty Shimizu Corporation về vấn đề kê khai nộp thuế giá trị gia tăng (GTGT) và thuế thu nhập doanh nghiệp (TNDN) áp dụng đối với nhà thầu nước ngoài, Tổng cục Thuế có ý kiến như sau:

1. Về việc kê khai nộp thuế:

Theo hướng dẫn tại điểm 3, mục I, Phần B, Thông tư số 05/2005/TT-BTC ngày 11/1/2005 của Bộ Tài chính thì trường hợp Công ty Shimizu Corporation 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 Công ty Shimizu Corporation đăng ký với Cục thuế Thành phố Hà Nội để thực hiện nộp thuế GTGT theo phương pháp khấu trừ và thuế TNDN theo tỷ lệ ấn định trên doanh thu. Công ty Shimizu Corporation đã đăng ký và nộp thuế theo qui định nêu trên, nếu tiếp tục ký các hợp đồng nhà thầu, nhà thầu phụ thì phải tiếp tục đăng ký và nộp thuế GTGT và TNDN theo phương pháp này.

Đối với các hợp đồng Công ty đã thực hiện và đã kê khai, nộp thuế thì Công ty phải thực hiện kê khai, nộp thuế theo phương pháp mà Công ty đã và đang thực hiện..

2. Về doanh thu tính thuế GTGT và TNDN:

Theo qui định tại điểm 1.1 và 2.1, mục II, Phần B, Thông tư số 05/2005/TT-BTC nêu trên, trường hợp Công ty Shimizu Corporation không thực hiện chế độ kế toán Việt Nam, ký hợp đồng với nhà thầu phụ Việt Nam để giao bớt một phần giá trị công việc được qui định tại Hợp đồng nhà thầu ký với Bên Việt Nam thì doanh thu chịu thuế GTGT và TNDN của Công ty Shimizu Corporation không bao gồm giá trị công việc do 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 Công ty Shimizu Corporation nhận được theo hợp đồng ký với Bên Việt Nam. Nhà thầu phụ nước ngoài không phải nộp thuế nếu xuất trình được chứng từ chứng minh Công ty Shimizu Corporation đã nộp thuế trên toàn bộ giá trị hợp đồng hoặc Công ty Shimizu Corporation và nhà thầu phụ nước ngoài có thể đăng ký kê khai nộp thuế riêng đối với từng phần giá trị hợp đồng mà Công ty Shimizu Corporation và nhà thầu phụ nước ngoài thực hiện theo hướng dẫn qui định tại điểm 2, mục II, Phần C, Thông tư số 05/2005/TT-BTC nêu trên.

Tổng cục thuế thông báo để Công ty Shimizu Corporation biết và thực hiện./.

Nơi nhận:

- Như trên
- Cục thuế TP. Hà nội
- Lưu: VP(HC), ĐTNN (2b)

KT. TỔNG CỤC TRƯỞNG TỔNG CỤC THUẾ
PHÓ TỔNG CỤC TRƯỞNG



Phạm Văn Huyền