

Số: 2112 /TCT- CS

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

Hà Nội, ngày 04 tháng 6 năm 2008

Kính gửi: Cục thuế tỉnh Quảng Ngãi.

Trả lời công văn số 1053/CT-TTHT ngày 17/4/2008 của Cục thuế tỉnh Quảng Ngãi về việc quyết toán thuế TNDN và lập báo cáo tài chính đối với nhà thầu nước ngoài, Tổng cục Thuế có ý kiến như sau:

1. Về quyết toán thuế:

Theo Điểm 3 Mục I Phần C 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: “Các nhà thầu nước ngoài, nhà thầu phụ nước ngoài khác, trực tiếp nộp thuế GTGT theo phương pháp khấu trừ và thuế TNDN theo ấn định với cơ quan thuế quyết toán thuế theo từng hợp đồng Nhà thầu. Chậm nhất trong phạm vi 10 ngày làm việc kể từ khi kết thúc hợp đồng, Nhà thầu nước ngoài, Nhà thầu phụ nước ngoài nộp Tờ khai quyết toán thuế từng loại thuế theo quy định cho cơ quan thuế trực tiếp quản lý thu thuế”.

Tại Điểm 3 Mục X Phần B Thông tư số 60/2007/TT-BTC ngày 14/6/2007 của Bộ Tài chính hướng dẫn thi hành một số điều của Luật Quản lý thuế và hướng dẫn thi hành Nghị định số 85/2007/NĐ-CP ngày 25/5/2007 của Chính phủ quy định chi tiết thi hành một số điều của Luật Quản lý thuế hướng dẫn: “Trường hợp 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 sách kế toán đầy đủ về doanh thu hàng hoá và dịch vụ bán ra; giá trị hàng hoá, 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 thực hiện nộp thuế GTGT theo phương pháp khấu trừ theo quy định tại khoản 1 mục này; nộp thuế TNDN theo quy định tại khoản 2 mục này”.

Tại Điểm 2.2 Mục X Phần B Thông tư số 60/2007/TT-BTC nêu trên hướng dẫn: “Khai thuế khấu trừ của nhà thầu nước ngoài là loại khai theo lần phát sinh thanh toán tiền cho nhà thầu nước ngoài và khai quyết toán khi kết thúc hợp đồng nhà thầu”.

Căn cứ theo các hướng dẫn trên, trường hợp Văn phòng điều hành Công ty Doosan Heavy và Văn phòng điều hành Công ty Doosan Mecatec là các nhà thầu nước ngoài thực hiện Dự án xây dựng nhà máy Doosan Vina tại Quảng Ngãi được phép nộp thuế GTGT theo phương pháp khấu trừ và thuế TNDN theo phương pháp ấn định thì trực tiếp quyết toán thuế theo hợp đồng với Cục thuế.

Nhà thầu nước ngoài nộp Tờ khai quyết toán thuế nhà thầu nước ngoài theo mẫu số 02/NTNN ban hành kèm theo Thông tư số 60/2007/TT-BTC nêu trên, trong đó thay chỉ tiêu “Bên Việt Nam” bằng chỉ tiêu “Nhà thầu nước ngoài”.

2. Về báo cáo tài chính:

Văn phòng hoạt động với tư cách đại diện cho nhà thầu nước ngoài tại Việt Nam, không có vốn kinh doanh, không theo dõi được đầy đủ chi phí phát sinh trong và ngoài nước nên không đủ điều kiện lập các Báo cáo tài chính phản ánh các khoản mục theo yêu cầu và hướng dẫn tại Chuẩn mực Kế toán Việt Nam số 21 – Trình bày báo cáo tài chính. Do vậy, Văn phòng không bắt buộc phải lập và nộp các báo cáo tài chính theo quy định. Tuy nhiên để phục vụ công tác quản lý, Văn phòng điều hành phải lập Bảng cân đối số phát sinh và Thuyết minh Báo cáo tài chính nộp cho cơ quan thuế.

Tổng cục Thuế trả lời để Cục thuế tỉnh Quảng Ngãi được biết và hướng dẫn đơn vị thực hiện.

Nơi nhận:

- Như trên;
- Cục thuế các tỉnh, TP trực thuộc TƯ;
- Vụ PC, CĐKT&KT;
- Ban PC, HT, TTĐ;
- Lưu: VT, CS (3b).40

KT. TỔNG CỤC TRƯỞNG
PHÓ TỔNG CỤC TRƯỞNG



(Handwritten signature)

Phạm Duy Khương