

BỘ TÀI CHÍNH  
TỔNG CỤC THUẾ

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

Số: 2336 /TCT- PCCS  
V/v: thuế nhà thầu

Hà Nội, ngày 14 tháng 6 năm 2007

Kính gửi: Cục thuế tỉnh Vĩnh Phúc

Trả lời công văn số 622/CT-DN2 của Cục thuế tỉnh Vĩnh Phúc v/v thuế nhà thầu, Tổng cục Thuế có ý kiến như sau:

1. Về đối tượng được hoàn thuế:

Căn cứ hướng dẫn tại điểm 1 mục I phần C Thông tư số 05/2005/TT-BTC ngày 11/01/2005 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, trường hợp Nhà thầu nước ngoài trực tiếp thực hiện thi công công trình "thiết kế và xây dựng công trình Nhà máy Inoac Việt Nam" đã đăng ký thuế và được cấp mã số thuế tại Cục thuế tỉnh Vĩnh Phúc nơi đặt văn phòng điều hành của nhà thầu thi Nhà thầu trực tiếp thực hiện dự án là đối tượng được hoàn thuế GTGT, Văn phòng điều hành dự án đặt tại Khu Công nghiệp Quang Minh, huyện Mê Linh làm thủ tục hoàn thuế. Cục thuế tỉnh Vĩnh Phúc kiểm tra, xem xét hồ sơ hoàn thuế của Nhà thầu để thực hiện hoàn thuế.

2. Về căn cứ để xác định Nhà thầu nước ngoài thực hiện chế độ kế toán Việt Nam

Tại điểm 3 phần II Thông tư số 55/2002/TT-BTC ngày 26/6/2002 của Bộ Tài chính hướng dẫn chế độ kế toán doanh nghiệp Việt Nam áp dụng cho doanh nghiệp, các tổ chức có vốn nước ngoài hoạt động tại Việt Nam quy định:

- Đối với cơ sở thường trú của các Công ty nước ngoài đặt tại Việt Nam: Phải chấp hành các quy định về đăng ký chế độ kế toán áp dụng tại Điểm B, phần III, Thông tư số 60 TC/CĐKT ngày 01/09/1997 của Bộ Tài chính.

- Đối với Nhà thầu nước ngoài:

a) Đối với Nhà thầu nước ngoài thực hiện nộp thuế giá trị gia tăng theo phương pháp khấu trừ thuế theo quy định tại Luật thuế giá trị gia tăng và nộp thuế thu nhập doanh nghiệp theo quy định tại Luật thuế thu nhập doanh nghiệp phải thực hiện công tác kế toán theo chế độ kế toán doanh nghiệp Việt Nam và đăng ký chế độ kế toán áp dụng với Bộ Tài chính và được Bộ Tài chính chấp thuận trước khi thực hiện (theo quy định tại Điểm B, phần III, Thông tư số 60 TC/CĐKT, ngày 01/09/1997 của Bộ Tài chính).

b) Đối với Nhà thầu nước ngoài thực hiện nộp thuế giá trị gia tăng theo phương pháp khấu trừ thuế theo quy định tại Luật thuế giá trị gia tăng và nộp thuế thu nhập doanh nghiệp theo phương pháp ấn định thuế phải thực hiện công tác kế toán theo chế độ kế toán doanh nghiệp Việt Nam và đăng ký chế độ kế toán áp dụng với Bộ Tài chính và được Bộ Tài chính chấp thuận trước khi thực hiện (quy định tại Điểm B, phần III, Thông tư số 60 TC/CĐKT, ngày 01/09/1997 của Bộ Tài chính).

c) Tổ chức, cá nhân nước ngoài thực hiện nộp thuế GTGT theo phương pháp tính trực tiếp trên GTGT và nộp thuế thu nhập doanh nghiệp theo phương pháp ấn định thuế được áp dụng chế độ kế toán thông dụng khác không phải đăng ký chế độ kế toán áp dụng với Bộ Tài chính.

Tổng cục Thuế trả lời để Cục thuế tỉnh Vĩnh Phúc biết và hướng dẫn đơn vị thực hiện. *Phạm*

Nơi nhận:

- Như trên
- Vụ Pháp chế
- Lưu: VT, PCCS(2b) *Phạm*

KT. TỔNG CỤC TRƯỞNG  
PHÓ TỔNG CỤC TRƯỞNG



*Phạm Duy Khương*  
Phạm Duy Khương