

Số: 3438/TCT-PCCS
V/v: Thuế nhà thầu

Hà Nội, ngày 14 tháng 9 năm 2006

Kính gửi: Công ty cổ phần thủy điện Hương Điền

Trả lời công văn số 128/HDP-TCKT ngày 15/8/2006 của Công ty cổ phần thủy điện Hương Điền đề nghị hướng dẫn về chính sách thuế đối với nhà thầu nước ngoài, Tổng cục Thuế có ý kiến như sau:

Tại Mục V, Thông tư số 05/2005/TT-BTC ngày 11/01/2005 của Bộ Tài Chính quy định: "Đối với 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 169/1998/TT-BTC ngày 22/12/1998 và Thông tư số 95/1999/TT-BTC ngày 06/8/1999 cho đến khi kết thúc hợp đồng". Như vậy, Công ty CPM UKRHYDROPROJECT (là nhà thầu nước ngoài) ký hợp đồng với Công ty cổ phần thủy điện Hương Điền phải nộp thuế theo hướng dẫn tại Thông tư 169/1998/TT-BTC ngày 22/12/1998 của Bộ Tài Chính, cụ thể:

- Trường hợp tại hợp đồng ký giữa Công ty với nhà thầu nước ngoài mà các dịch vụ do các nhà thầu nước ngoài cung cấp được thực hiện hoàn toàn ngoài Việt Nam thì các phần công việc này không thuộc đối tượng chịu thuế GTGT và thuế TNDN. Đối với các phần công việc khác được thực hiện tại Việt Nam thuộc đối tượng chịu thuế theo qui định tại Thông tư số 169/1998/TT-BTC nêu trên.

- Trường hợp tại hợp đồng ký giữa Công ty với nhà thầu nước ngoài không tách riêng được giá trị từng phần công việc nhà thầu nước ngoài thực hiện tại Việt Nam và phần giá trị công việc thực hiện ngoài Việt Nam thì toàn bộ giá trị hợp đồng sẽ thuộc đối tượng chịu thuế GTGT và thuế TNDN theo qui định tại Thông tư số 169/1998/TT-BTC nêu trên.

Tổng cục Thuế trả lời đề Công ty cổ phần thủy điện Hương Điền biết và liên hệ với Cục thuế địa phương để được hướng dẫn cụ thể.

Nơi nhận:

- Như trên
- Cục thuế tỉnh Thừa Thiên Huế
- Vụ Pháp chế
- Lưu: VT, PCCS(3b)

KT. TỔNG CỤC TRƯỞNG
PHÓ TỔNG CỤC TRƯỞNG



Phạm Duy Khương