

**BỘ TÀI CHÍNH  
TỔNG CỤC THUẾ**

Số: 3650/TCT-ĐTNN

V/v: Thuế đối với nhà  
thầu nước ngoài

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

Hà Nội, ngày 17 tháng 10 năm 2005

Kính gửi: Chi nhánh Công ty TNHH PriceWaterhouseCoopers Việt Nam.

Trả lời thư đề ngày 17/8/2005 của Chi nhánh Công ty trách nhiệm hữu hạn PriceWaterhouseCoopers Việt Nam về vấn đề doanh thu chịu thuế thu nhập doanh nghiệp (TNDN) của nhà thầu nước ngoài, nhà thầu phụ nước ngoài không thực hiện chế độ kế toán Việt Nam, Tổng cục Thuế có ý kiến như sau:

Theo hướng dẫn tại Thông tư số 05/2005/TT-BTC ngày 11/1/2005 của Bộ Tài chính, trường hợp nhà thầu nước ngoài không thực hiện chế độ kế toán Việt Nam ký hợp đồng với nhà thầu phụ nước ngoài 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 tính thuế là toàn bộ doanh thu nhà thầu nước ngoài nhận được theo hợp đồng ký với Bên Việt Nam.

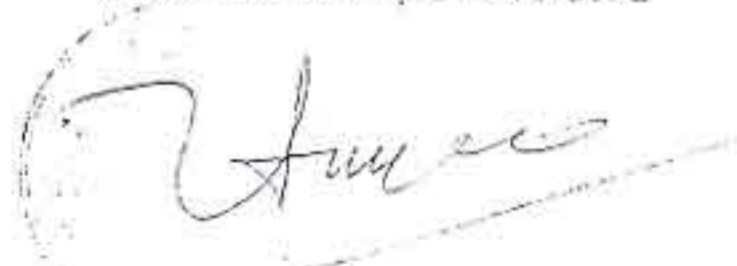
Trường hợp nhà thầu phụ nước ngoài được phép thực hiện kê khai nộp thuế giá trị gia tăng theo phương pháp khấu trừ và nộp thuế TNDN theo phương pháp ấn định trên doanh thu thì nhà thầu nước ngoài không phải nộp thuế TNDN đối với giá trị hợp đồng giao thầu lại cho nhà thầu phụ nước ngoài nếu xuất trình được chứng từ chứng minh nhà thầu phụ nước ngoài đã nộp thuế đối với phần giá trị hợp đồng nhà thầu phụ nước ngoài thực hiện.

Tổng cục Thuế trả lời đề Chi nhánh Công ty trách nhiệm hữu hạn PriceWaterhouseCoopers Việt Nam biết và thực hiện./.

Nơi nhận:

- Như trên;
- Cục thuế TP. Hà Nội;
- Lưu: VT, Ban ĐTNN(2b).

**KT. TỔNG CỤC TRƯỞNG  
PHÓ TỔNG CỤC TRƯỞNG**



Phạm Văn Huyền