

Số: 1232/ TCT/ĐTN
V/v: thực hiện nghĩa vụ thuế

Hà Nội, ngày 27 tháng 4 năm 2005

Kính gửi: Công ty Per Aarsleff A/S (PAA)

Trả lời công văn không số ngày 30/3/2005 của Công ty Công ty Per Aarsleff A/S (PAA) về _____ một số vấn đề liên quan đến việc hoàn thuế giá trị gia tăng (GTGT) của hàng hoá dịch vụ mua vào cung cấp cho dự án ODA; thuế GTGT, thuế thu nhập doanh nghiệp (TNDN) của nhà thầu nước ngoài, Tổng cục Thuế có ý kiến như sau:

1. Về việc hoàn thuế GTGT của hàng hoá dịch vụ mua vào cung cấp cho dự án ODA: Ngày 12/4/2004, Tổng cục Thuế đã có công văn số 1057 TCT/ĐTN về việc hoàn thuế đối với công ty PAA gửi Cục thuế Lâm Đồng, Cục thuế Hà Nội hướng dẫn thủ tục, địa điểm hoàn thuế GTGT đầu vào đối với hàng hoá dịch vụ mua vào cung cấp cho dự án ODA của Công ty PAA là nhà thầu chính thực hiện Dự án vệ sinh thành phố Đà Lạt. Theo đó, trường hợp Công ty PAA có công trình thi công tại Lâm Đồng nhưng có Văn phòng đại diện tại Hà Nội, việc hạch toán kế toán và thực hiện lưu trữ chứng từ hoá đơn tại Hà Nội thì Công ty tiến hành hoàn thuế GTGT tại Cục thuế TP. Hà Nội. Đề nghị Công ty căn cứ việc hạch toán kế toán và lưu trữ chứng từ của Công ty, liên hệ trực tiếp với cơ quan thuế địa phương để được giải quyết cụ thể.

2. Về việc thuế TNDN, thuế GTGT của nhà thầu nước ngoài: Căn cứ Thông tư số 169/1998/TT-BTC ngày 22/12/1998 của Bộ Tài chính hướng dẫn chế độ thuế áp dụng đối với các tổ chức cá nhân nước ngoài hoạt động sản xuất kinh doanh tại Việt Nam không thuộc các hình thức đầu tư theo Luật đầu tư nước ngoài tại Việt Nam thì trường hợp Công ty PAA được hoàn lại thuế GTGT nhưng Công ty phải trực tiếp kê khai và thực hiện nộp thuế TNDN tại Cục thuế địa phương nơi doanh nghiệp làm thủ tục hoàn thuế GTGT.

Tổng cục Thuế trả lời đề Công ty PAA biết và thực hiện./.

Nơi nhận:

- Như trên
- Cục thuế TP. Hà Nội
- Cục thuế tỉnh Lâm Đồng
- Lưu: VP (HC), ĐTN (2b)

KI/TỔNG CỤC TRƯỞNG TỔNG CỤC THUẾ
PHÓ TỔNG CỤC TRƯỞNG



Phạm Văn Huyền