

**BỘ TÀI CHÍNH**

Số: 8956 /BTC-TCT  
V/v chính sách thuế TNDN  
đối với nhà thầu nước ngoài.

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

Hà Nội, ngày 23 tháng 6 năm 2009

Kính gửi: Kiểm toán Nhà nước.

Phúc đáp công văn số 295/KTNN-CNV ngày 10/4/2009 của Kiểm toán nhà nước về thuế thu nhập doanh nghiệp đối với nhà thầu nước ngoài, Bộ Tài chính xin có ý kiến như sau:

1. Chính sách thuế đối với nhà thầu nước ngoài giai đoạn từ năm 1999 đến năm 2004 được thực hiện theo hướng dẫn tại 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 kinh doanh tại Việt Nam không thuộc các hình thức đầu tư theo Luật Đầu tư nước ngoài tại Việt Nam.

Từ năm 2005 đến năm 2008 được thực hiện theo hướng dẫn tại 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 (thay thế Thông tư số 169/1998/TT-BTC).

Thông tư số 05/2005/TT- BTC đã bổ sung hướng dẫn cụ thể giá trị máy móc, thiết bị nhà thầu nước ngoài cung cấp đi kèm với các dịch vụ tại Việt Nam phải chịu thuế thu nhập doanh nghiệp tại Việt Nam (với mức ấn định là 1% trên doanh thu chịu thuế) để có cơ sở pháp lý xác định nghĩa vụ thuế của nhà thầu nước ngoài thực hiện dạng hợp đồng trên.

Riêng đối với Hợp đồng nhà thầu nước ngoài đã ký trước ngày Thông tư số 05/2005/TT- BTC 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 cho đến khi kết thúc hợp đồng.

2. Thực tế khi thực hiện Thông tư số 169/1998/TT-BTC, Bộ Tài chính trong quá trình hướng dẫn, trả lời chính sách thuế có trường hợp trả lời thu, có trường hợp trả lời không thu thuế thu nhập doanh nghiệp đối với giá trị máy móc thiết bị. Căn cứ tình hình thực tế và chế độ chính sách tại thời điểm đó có nhiều điểm chưa được quy định rõ ràng, Bộ Tài chính đã có công văn số 6532/BTC-TCT ngày 07/5/2009 trình Thủ tướng Chính phủ báo cáo (văn bản có gửi Kiểm toán Nhà nước), xin ý kiến chỉ đạo.

Thủ tướng Chính phủ đã có ý kiến đồng ý xử lý như đề nghị của Bộ Tài chính tại công văn số 6532/BTC-TCT và giao Bộ Tài chính xử lý cụ thể (công văn số 3165/VPCP-KTTH ngày 18/5/2009 của Văn phòng Chính phủ-gửi kèm).

Về trường hợp cụ thể của Tổng Công ty Than Việt Nam (nay là Tập đoàn Than và Khoáng sản Việt Nam), Bộ Tài chính đề nghị Kiểm toán Nhà nước xem xét giải quyết theo nguyên tắc xác định nghĩa vụ thuế đối với nhà thầu nước ngoài Bộ Tài chính đã báo cáo xin ý kiến Thủ tướng Chính phủ./

Trân trọng cảm ơn.

Nơi nhận: *h*  
- Như trên;  
- Vụ PC;  
- Lưu: VT, TCT (VT, CS-3b).



KT. BỘ TRƯỞNG  
THỨ TRƯỞNG

*Đỗ Hoàng Anh Tuấn*  
Đỗ Hoàng Anh Tuấn

