

Số: *1109* /TCT -CS  
V/v: chính sách thuế nhà  
thầu

Hà Nội, ngày *31* tháng *3* năm 2015

Kính gửi: Cục thuế tỉnh Bạc Liêu

Tổng cục Thuế nhận được công văn số 32/CT-KTT ngày 13/01/2015 của Cục thuế tỉnh Bạc Liêu hỏi về chính sách thuế nhà thầu đối với dự án nhà máy Điện gió Bạc Liêu. Về vấn đề này, do tài liệu gửi kèm không đầy đủ, chưa phản ánh hết các dịch vụ do Công ty GE Hoa Kỳ, Công ty GE Việt Nam cung cấp nên Tổng cục Thuế có ý kiến về nguyên tắc như sau:

Tại khoản 1 Điều 1 Thông tư số 60/2012/TT-BTC ngày 12/4/2012 của Bộ Tài chính hướng dẫn về thuế nhà thầu quy định về đối tượng áp dụng:

“1. Tổ chức nước ngoài kinh doanh có cơ sở thường trú tại Việt Nam hoặc không có cơ sở thường trú tại Việt Nam; cá nhân nước ngoài kinh doanh là đối tượng cư trú tại Việt Nam hoặc không là đối tượng cư trú tại Việt Nam (sau đây gọi chung là Nhà thầu nước ngoài, Nhà thầu phụ nước ngoài) kinh doanh tại Việt Nam hoặc có thu nhập phát sinh tại Việt Nam trên cơ sở hợp đồng, thoả thuận, hoặc cam kết giữa Nhà thầu nước ngoài với tổ chức, cá nhân Việt Nam hoặc giữa Nhà thầu nước ngoài với Nhà thầu phụ nước ngoài để thực hiện một phần công việc của Hợp đồng nhà thầu.”

Tại khoản 2 Điều 6 Thông tư số 60/2012/TT-BTC nêu trên quy định về đối tượng chịu thuế GTGT:

“2. Trường hợp hàng hoá được cung cấp theo hợp đồng dưới hình thức: ... hoặc việc cung cấp hàng hoá có kèm theo các dịch vụ tiến hành tại Việt Nam như lắp đặt, chạy thử, bảo hành, bảo dưỡng, thay thế, các dịch vụ khác đi kèm với việc cung cấp hàng hoá, kể cả trường hợp việc cung cấp các dịch vụ nêu trên có hoặc không nằm trong giá trị của hợp đồng cung cấp hàng hoá thì giá trị hàng hoá chỉ phải chịu thuế GTGT khâu nhập khẩu theo quy định, phần giá trị dịch vụ thuộc đối tượng chịu thuế GTGT theo hướng dẫn tại Thông tư này. Trường hợp hợp đồng không tách riêng được giá trị hàng hoá và giá trị dịch vụ đi kèm (bao gồm cả trường hợp dịch vụ kèm theo miễn phí) thì thuế GTGT được tính chung cho cả hợp đồng.”

Tại khoản 2 Điều 7 Thông tư số 60/2012/TT-BTC nêu trên quy định về thu nhập chịu thuế TNDN:

“2. Trường hợp hàng hoá được cung cấp dưới hình thức: ... hoặc việc cung cấp hàng hoá có kèm theo các dịch vụ tiến hành tại Việt Nam như lắp đặt, chạy thử, bảo hành, bảo dưỡng, thay thế, các dịch vụ khác đi kèm với việc cung cấp hàng hoá (bao gồm cả trường hợp dịch vụ kèm theo miễn phí), kể cả trường hợp việc cung cấp các

dịch vụ nêu trên có hoặc không nằm trong giá trị của hợp đồng cung cấp hàng hóa thì thu nhập chịu thuế TNDN của Nhà thầu nước ngoài, Nhà thầu phụ nước ngoài là toàn bộ giá trị hàng hoá, dịch vụ.”

Căn cứ các quy định trên, Tổng cục Thuế đề nghị Cục Thuế tỉnh Bạc Liêu làm việc với doanh nghiệp để làm rõ phạm vi thực hiện công việc của công ty mẹ (Công ty GE Hoa Kỳ), công ty con (Công ty GE Việt Nam); trách nhiệm, mô tả công việc của từng bên. Từ đó, căn cứ vào bản chất giao dịch và văn bản quy phạm pháp luật từng thời kỳ để hướng dẫn doanh nghiệp thực hiện theo đúng quy định.

Tổng cục Thuế thông báo đề Cục thuế tỉnh Bạc Liêu biết./

**Nơi nhận:**

- Như trên;
- Vụ PC (TCT);
- Lưu: VT, CS (3b)

**TL. TỔNG CỤC TRƯỞNG  
KT. VỤ TRƯỞNG VỤ CHÍNH SÁCH  
PHÓ VỤ TRƯỞNG**



**Hoàng Thị Hà Giang**