

Số: 1971 /TCT-CS
V/v xử lý vướng mắc về
chính sách thuế đối với Nhà
thầu nước ngoài.

Hà Nội, ngày 1 tháng 6 năm 2010

Kính gửi: Cục Thuế tỉnh Quảng Ngãi

Trả lời công văn số 546/CT-KTrT ngày 15/03/2010 của Cục Thuế tỉnh Quảng Ngãi về chính sách thuế đối với Nhà thầu nước ngoài. Về vấn đề này, Tổng cục Thuế có ý kiến như sau:

Điểm 1.1 Mục II Phần B 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 quy định:

"Trường hợp Nhà thầu nước ngoài ký hợp đồng với Nhà thầu phụ Việt Nam để giao bớt một phần giá trị công việc được quy định tại Hợp đồng nhà thầu ký với Bên Việt Nam thì doanh thu chịu thuế GTGT của Nhà thầu nước ngoài không bao gồm giá trị công việc do nhà thầu phụ Việt Nam thực hiện. Quy định này không áp dụng trong trường hợp Nhà thầu nước ngoài ký hợp đồng với nhà cung cấp tại Việt Nam để mua hàng hóa, dịch vụ phục vụ việc thực hiện Hợp đồng nhà thầu."

Điểm 2.1.a Mục II Phần B Thông tư số 05/2005/TT-BTC nêu trên quy định:

"Trường hợp Nhà thầu nước ngoài ký hợp đồng với nhà thầu phụ Việt Nam để giao bớt một phần giá trị công việc được quy định tại Hợp đồng nhà thầu ký với Bên Việt Nam thì doanh thu chịu thuế của Nhà thầu nước ngoài không bao gồm giá trị công việc do nhà thầu phụ Việt Nam thực hiện. Quy định này không áp dụng trong trường hợp Nhà thầu nước ngoài ký hợp đồng với các nhà cung cấp tại Việt Nam để mua hàng hoá, dịch vụ phục vụ việc thực hiện Hợp đồng nhà thầu."

Căn cứ theo các quy định trên thì:

- Trường hợp phần việc mà Trường Đào tạo nhân lực Dầu khí Vũng Tàu thực hiện theo hợp đồng thầu phụ với Nhà thầu nước ngoài PETROCONSULT SRL được quy định trong hợp đồng giữa Ban quản lý Dự án lọc dầu Dung Quất với Nhà thầu PETROCONSULT SRL thì doanh thu chịu thuế GTGT và thuế TNDN của Nhà thầu PETROCONSULT SRL

không bao gồm phần giá trị phân công việc do Trường Đào tạo nhân lực Dầu khí Vũng Tàu thực hiện.

- Trường hợp Trường Đào tạo nhân lực Dầu khí Vũng Tàu cung cấp hàng hóa, dịch vụ để phục vụ việc thực hiện hợp đồng giữa Ban quản lý Dự án lọc dầu Dung Quất với Nhà thầu PETROCONSULT SRL thì khi xác định doanh thu chịu thuế GTGT và thuế TNDN Nhà thầu PETROCONSULT SRL không được trừ giá trị hàng hóa, dịch vụ do Trường Đào tạo nhân lực Dầu khí Vũng Tàu cung cấp.


Đề nghị Cục Thuế xác định thời điểm phát sinh hợp đồng để áp dụng quy định của văn bản hiện hành hướng dẫn pháp luật về thuế cho phù hợp.

Tổng cục Thuế trả lời đề Cục Thuế tỉnh Quảng Ngãi được biết./.

Nơi nhận:

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

KT. TỔNG CỤC TRƯỞNG
PHÓ TỔNG CỤC TRƯỞNG



Phạm Duy Khương

Phạm Duy Khương