

BỘ TÀI CHÍNH

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

Số: **3221** /BTC-TCT
V/v Thuế nhà thầu.

Hà Nội, ngày **12 tháng 3** năm 2012.

Kính gửi: - Cục Thuế tỉnh Bà Rịa - Vũng tàu.
- Công ty điện lực TNHH BOT Phú Mỹ 3.

Trả lời công văn số PM3.0.2011/0463 ngày 20/12/2011 của Công ty điện lực TNHH BOT Phú Mỹ 3 vướng mắc về thuế nhà thầu đối với khoản tiền trả cho các chủ đầu tư (tổ chức nước ngoài không có tư cách pháp nhân Việt Nam) về việc cử chuyên gia sang làm việc tại Công ty điện lực TNHH BOT Phú Mỹ 3 (PM3) giai đoạn từ từ năm 2005 đến năm 2008, Bộ Tài chính có ý kiến như sau:

- Trường hợp PM3 có ký hợp đồng "Thoả thuận biệt phái nhân viên" với các chủ đầu tư (tổ chức nước ngoài không có tư cách pháp nhân Việt Nam), nếu các chủ đầu tư chỉ trả hộ tiền lương và các khoản phụ cấp khác mà không ràng buộc nghĩa vụ và trách nhiệm liên quan đến dịch vụ quản lý thì khoản chi trả này của PM3 cho chủ đầu tư không thuộc đối tượng chịu thuế GTGT và thuế TNDN theo quy định 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. Các chuyên gia nước ngoài làm việc tại Việt Nam theo "Thoả thuận biệt phái nhân viên" giữa PM3 và các chủ đầu tư phải nộp thuế thu nhập cá nhân theo quy định của Luật thuế TNCN và các văn bản hướng dẫn thi hành.

- Trường hợp hợp đồng "Thoả thuận biệt phái nhân viên" mà có nội dung "dịch vụ" mới là "dịch vụ thầu quản lý" thì thu nhập của các chủ đầu tư thuộc đối tượng chịu thuế GTGT và thuế TNDN theo quy định tại Thông tư số 05/2005/TT-BTC nêu trên.

Căn cứ tình hình thực tế tại đơn vị, đề nghị Cục Thuế tỉnh Bà Rịa - Vũng Tàu hướng dẫn theo chế độ quy định. /

Nơi nhận: *th*

- Như trên;
- Vụ PC-BTC;
- Vụ CST-BTC;
- Vụ PC-TCT;
- Vụ CS-TCT(2b);
- Lưu: VT, TCT.



KT. BỘ TRƯỞNG
THỨ TRƯỞNG

Đỗ Hoàng Anh Tuấn