

Kính gửi: Sở Văn hóa - Thể thao và Du lịch TP. Hồ Chí Minh
Địa chỉ: số 164 đường Đồng Khởi, quận 01, TP. Hồ Chí Minh

Trả lời văn thư số 4677/VHTTDL ngày 20/09/2011 của quý Sở về chính sách thuế, Cục Thuế TP có ý kiến như sau:

- Căn cứ Thông tư số 129/2008/TT-BTC ngày 26/12/2008 của Bộ Tài chính hướng dẫn về thuế giá trị gia tăng (GTGT) (có hiệu lực thi hành đến hết ngày 29/02/2012) và Thông tư số 06/2012/TT-BTC ngày 11/01/2012 của Bộ Tài chính hướng dẫn về thuế GTGT (có hiệu lực thi hành từ ngày 01/03/2012);

- Căn cứ Thông tư số 134/2008/TT-BTC ngày 31/12/2008 của Bộ Tài chính hướng dẫn thực hiện nghĩa vụ thuế áp dụng đối với tổ chức, cá nhân nước ngoài kinh doanh tại Việt Nam hoặc có thu nhập tại Việt Nam (gọi tắt là thuế nhà thầu);

Trường hợp Chủ đầu tư ký hợp đồng với Tập đoàn A-FMEA CIRCUS – Vương quốc Bỉ (nhà thầu nước ngoài không thuộc đối tượng và điều kiện áp dụng nêu tại điểm 1 mục II phần B Thông tư số 134/2008/TT-BTC) thực hiện thiết kế xây dựng công trình Rạp Xiếc và biểu diễn đa năng Phú Thọ. Khi chi trả tiền cho nhà thầu nước ngoài, Chủ đầu tư có trách nhiệm tính, khấu trừ, kê khai và nộp thuế thay cho nhà thầu nước ngoài vào Ngân sách Nhà nước, cụ thể như sau:

- Về thuế GTGT:

Thuế GTGT = Doanh thu tính thuế GTGT x Tỷ lệ (%) GTGT (50%) x Thuế suất GTGT (10%).

Doanh thu tính thuế GTGT là toàn bộ doanh thu do cung cấp dịch vụ, chưa trừ các khoản thuế phải nộp mà nhà thầu nước ngoài nhận được kể cả các khoản chi phí do bên Việt Nam trả thay nhà thầu nước ngoài.

- Về thuế TNDN:

Thuế TNDN = Doanh thu chịu thuế TNDN x Tỷ lệ (%) thuế TNDN (5%).

Doanh thu tính thuế TNDN là toàn bộ doanh thu không bao gồm thuế GTGT, chưa trừ các khoản thuế phải nộp mà Nhà thầu nước ngoài nhận được, kể cả các khoản chi phí do Bên Việt Nam trả thay nhà thầu nước ngoài.

Trường hợp Chủ đầu tư ký hợp đồng với nhà thầu nước ngoài, theo đó số tiền thanh toán cho nhà thầu không bao gồm thuế phát sinh tại Việt Nam (thuế GTGT, thuế TNDN) thì doanh thu tính thuế GTGT, doanh thu tính thuế TNDN được quy đổi theo công thức sau:

$$\text{Doanh thu tính thuế GTGT} = \frac{\text{Doanh thu chưa bao gồm thuế GTGT}}{1 - \text{Tỷ lệ \% GTGT trên doanh thu x thuế suất thuế GTGT}}$$

$$\text{Doanh thu tính thuế TNDN} = \frac{\text{Doanh thu không bao gồm thuế TNDN}}{1 - \text{Tỷ lệ thuế TNDN tính trên doanh thu tính thuế}}$$

Cục Thuế TP thông báo quý Sở biết để thực hiện theo đúng quy định tại các văn bản quy phạm pháp luật đã được trích dẫn tại văn bản này. *ML*

Nơi nhận:

- Như trên
 - Phòng Pháp chế
 - Lưu: (TTHT,HC)
- 543-55164/2012-pdhoa

**TU QU CỤC TRƯỞNG
TRƯỞNG PHÒNG TUYẾN TRUYỀN
HỖ TRỢ NGƯỜI NỘP THUẾ**



Trần Thị Lê Nga