

Số: *1387* /TCT-CS
V/v thuế TNDN của nhà
thầu nước ngoài.

Hà Nội, ngày 23 tháng 4 năm 2012

Kính gửi: Công ty Cổ phần xây dựng công trình Trung Quốc

Trả lời công văn không số ngày 19/3/2012 của Công ty Cổ phần xây dựng công trình Công trình Trung Quốc về việc thuế TNDN đối với nhà thầu nước ngoài, Tổng cục Thuế có ý kiến như sau:

Tại Điểm 3.1.a Mục III Phần B 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 phát sinh tại Việt Nam quy định về doanh thu tính thuế TNDN:

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

Tại Điểm 3.1.b2 Mục III Phần B Thông tư số 134/2008/TT-BTC nêu trên hướng dẫn xác định doanh thu tính thuế TNDN trong một số trường hợp cụ thể như sau:

“b2) Trường hợp Nhà thầu nước ngoài ký hợp đồng với Nhà thầu phụ Việt Nam hoặc Nhà thầu phụ nước ngoài thực hiện nộp thuế theo Mục II Phần B Thông tư này 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 tính thuế TNDN của Nhà thầu nước ngoài không bao gồm giá trị công việc, giá trị máy móc, thiết bị do Nhà thầu phụ Việt Nam hoặc Nhà thầu phụ nước ngoài thực hiện.”

Căn cứ các quy định trên, trường hợp Công ty Cổ phần xây dựng Công trình Trung Quốc là Nhà thầu nước ngoài thực hiện dự án Mulberry Lane Hà Nội, ký hợp đồng với Nhà thầu phụ Việt Nam (Công ty Cổ phần xây dựng & kinh doanh Địa ốc Hòa Bình) để giao bớt phần việc thi công toàn bộ kết cấu phần thân của Tòa nhà chung cư cao cấp Mulberry Lane Hà Nội (bao gồm lắp đặt cốt thép, bê tông, chế tác lắp dựng tháo dỡ hệ thống giàn chống và cốp pha, vật tư, vật liệu... theo quy định tại hợp đồng ký giữa Nhà thầu nước ngoài và nhà thầu phụ Việt Nam) thì doanh thu tính thuế TNDN của Công ty Cổ phần xây dựng Công trình Trung Quốc được trừ phần giá trị công việc mà Công ty Cổ phần xây dựng & kinh doanh Địa ốc Hòa Bình thực hiện.

Đề nghị Công ty Cổ phần xây dựng Công trình Trung Quốc cung cấp hợp đồng thầu chính, hợp đồng thầu phụ và liên hệ với Cục Thuế quản lý để được hướng dẫn cụ thể.

Tổng cục Thuế trả lời đề Công ty Cổ phần xây dựng công trình Trung Quốc biết./. ✕

Nơi nhận:

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

**KT. TỔNG CỤC TRƯỞNG
PHÓ TỔNG CỤC TRƯỞNG**



Cao Anh Tuấn