

Số: ~~3871~~ /TCT-CS
V/v chính sách thuế đối với nhà
thầu nước ngoài.

Hà Nội, ngày 6 tháng 11 năm 2012

Kính gửi: Cục Thuế thành phố Hà Nội.

Trả lời công văn số 18037/CT-HTr ngày 16/7/2012 của Cục thuế thành phố Hà Nội về chính sách thuế đối với Hợp đồng dịch vụ quản lý dự án và thiết kế chi tiết đối với Dự án nhà máy nhiệt điện đốt than Thái Bình 2, Tổng cục Thuế có ý kiến như sau:

Căn cứ khoản 1 Điều 3 Nghị định số 48/2010/NĐ-CP ngày 7/5/2010 của Chính phủ về hợp đồng trong hoạt động xây dựng quy định: “1.Theo tính chất công việc hợp đồng xây dựng có các loại sau:

a) Hợp đồng tư vấn xây dựng (gọi tắt là hợp đồng tư vấn) là hợp đồng để thực hiện một, một số hay toàn bộ công việc tư vấn trong hoạt động xây dựng.

...

g) Hợp đồng thiết kế - cung cấp thiết bị công nghệ và thi công xây dựng công trình (viết tắt là EPC) là hợp đồng để thực hiện các công việc từ thiết kế, cung cấp thiết bị công nghệ đến thi công xây dựng công trình, hạng mục công trình; hợp đồng tổng thầu EPC là hợp đồng thiết kế - cung cấp thiết bị công nghệ và thi công xây dựng tất cả các công trình của một dự án đầu tư.”

Căn cứ mã hoá F ngành cấp 1 Tên ngành: xây dựng theo Hệ thống ngành kinh tế ban hành theo Quyết định số 10/2007/QĐ-TTg ngày 23/1/2007 của Thủ tướng Chính Phủ thì dịch vụ thiết kế không thuộc ngành xây dựng.

Căn cứ theo Hợp đồng dịch vụ quản lý dự án và thiết kế chi tiết số 108008/PVC-WP/04/2011 ngày 15/4/2011 ký giữa Tổng công ty Cổ phần Xây dựng Xây lắp Dầu khí Việt Nam (Khách hàng) với Tập đoàn Quốc tế WorrrleyParrsons (Bên Tư vấn).

Căn cứ khoản 2 Điều 18 chương III Thông tư số 60/2012/TT-BTC của Bộ Tài chính hướng dẫn thực hiện nghĩa vụ thuế đối với tổ chức, cá nhân nước ngoài kinh doanh tại Việt Nam hoặc có thu nhập tại Việt Nam quy định về hiệu lực thi hành: “2. Trường hợp các Hợp đồng, Hợp đồng thầu phụ được ký kết trước ngày Thông tư này có hiệu lực thì việc xác định nghĩa vụ thuế GTGT, thuế TNDN tiếp tục thực hiện như hướng dẫn tại các văn bản quy phạm pháp luật tương ứng tại thời điểm ký kết hợp đồng”.

Căn cứ điểm 2.1.2 Mục III và điểm 3.2 Mục III Thông tư số 134/2008/TT-BTC ngày 31/12/2008 của Bộ Tài chính hướng dẫn thực hiện nghĩa vụ thuế đối với tổ chức, cá nhân nước ngoài kinh doanh tại Việt Nam hoặc có thu nhập tại Việt Nam quy định về tỷ lệ % GTGT và tỷ lệ % thuế TNDN tính trên doanh thu tính thuế.

Căn cứ Thông tư số 28/2011/TT-BTC ngày 28/02/2011 hướng dẫn thực hiện Luật Quản lý thuế.

Căn cứ các quy định nêu trên và các quy định cụ thể về Hợp đồng dịch vụ quản lý dự án và thiết kế chi tiết số 108008/PVC-WP/04/2011 ngày 15/4/2011 mà Tổng công ty CP Xây dựng xây lắp Dầu khí Việt Nam (PVC) ký với Tập đoàn Quốc tế WorleyParsons thì Hợp đồng số 108008/PVC-WP/04/2011 là hợp đồng thuộc ngành kinh doanh dịch vụ, thuộc đối tượng áp dụng theo quy định tại Thông tư số 134/2008/TT-BTC nêu trên. PVC thực hiện khai, nộp thuế thay cho Nhà thầu nước ngoài theo quy định tại Thông tư số 28/2011/TT-BTC ngày 28/02/2011 hướng dẫn thực hiện Luật Quản lý thuế.

Tổng cục Thuế trả lời đề Cục Thuế thành phố Hà Nội biết và hướng dẫn đơn vị thực hiện./. 8

Nơi nhận:

- Như trên;
- Vụ PC, CST (BTC);
- Vụ PC, DNL (TCT);
- Website TCT;
- Lưu: VT, CS (2b)9

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



Nguyễn Anh Tuấn

09539926