

**BỘ TÀI CHÍNH  
TỔNG CỤC THUẾ**

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

Số: ~~4226~~ /TCT- CS  
V/v Chính sách thuế đối với  
nhà thầu nước ngoài.

Hà Nội, ngày 05 tháng 12 năm 2013

Kính gửi: Cục Thuế tỉnh Gia Lai

Tổng cục Thuế nhận được công văn số 2637/CT-TTHT ngày 5/9/2013 của Cục Thuế tỉnh Gia Lai về chính sách thuế đối với nhà thầu nước ngoài. Do Cục thuế không gửi kèm theo các hồ sơ, tài liệu liên quan, không rõ thời điểm ký kết hợp đồng thầu, vì vậy, căn cứ Thông tư số 60/2012/TT-BTC ngày 12/4/2012 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, Tổng cục Thuế có ý kiến như sau:

Tại Khoản 1 Điều 6 Thông tư số 60/2012/TT-BTC ngày 12/4/2012 của Bộ Tài chính quy định về đối tượng chịu thuế GTGT như sau:

“1. Dịch vụ hoặc dịch vụ gắn với hàng hoá thuộc đối tượng chịu thuế GTGT do Nhà thầu nước ngoài, Nhà thầu phụ nước ngoài cung cấp trên cơ sở hợp đồng nhà thầu, hợp đồng nhà thầu phụ sử dụng cho sản xuất, kinh doanh và tiêu dùng tại Việt Nam (trừ hàng hoá, dịch vụ quy định tại Điều 4 Chương I Thông tư này), bao gồm:

- Dịch vụ hoặc dịch vụ gắn với hàng hoá thuộc đối tượng chịu thuế GTGT do Nhà thầu nước ngoài, Nhà thầu phụ nước ngoài cung cấp tại Việt Nam và tiêu dùng tại Việt Nam;

- Dịch vụ hoặc dịch vụ gắn với hàng hoá thuộc đối tượng chịu thuế GTGT do Nhà thầu nước ngoài, Nhà thầu phụ nước ngoài cung cấp ngoài Việt Nam và tiêu dùng tại Việt Nam”.

Tại khoản 3 Điều 4 Thông tư số 60/2012/TT-BTC nêu trên quy định về đối tượng không áp dụng như sau:

“3. Tổ chức, cá nhân nước ngoài có thu nhập từ dịch vụ được cung cấp và tiêu dùng ngoài Việt Nam.”

Tại Khoản 1 Điều 12 Thông tư số 60/2012/TT-BTC nêu trên quy định về doanh thu tính thuế GTGT như sau:


“Doanh thu tính thuế GTGT là toàn bộ doanh thu do cung cấp dịch vụ, dịch vụ gắn với hàng hóa thuộc đối tượng chịu thuế GTGT mà Nhà thầu nước ngoài, Nhà thầu phụ nước ngoài nhận được, chưa trừ các khoản thuế phải nộp, kể cả các

09475269

khoản chi phí do Bên Việt Nam trả thay Nhà thầu nước ngoài, Nhà thầu phụ nước ngoài (nếu có).”

Căn cứ các quy định nêu trên, trường hợp Bên Việt Nam ký hợp đồng với nhà thầu nước ngoài (Trung Quốc) về việc cung cấp thiết bị cơ khí thủy công cho nhà máy điện tại Việt Nam, tại hợp đồng có quy định thiết bị được nhà thầu giao tại công trình nằm trong lãnh thổ Việt Nam và giá trị thanh toán được tách riêng thành từng khoản bao gồm: giá trị máy móc thiết bị, thiết bị dự phòng, phí đóng gói thiết bị tại Trung Quốc, phí vận chuyển tại nước ngoài (Trung Quốc) đến cửa khẩu Việt Nam, phí vận chuyển từ cửa khẩu Việt Nam về đến công trình, phí làm thủ tục hải quan tại Việt Nam, phí chuyên gia hướng dẫn lắp đặt, vận hành tại Việt Nam thì toàn bộ các chi phí nêu trên được tính vào doanh thu tính thuế GTGT của hợp đồng theo quy định.

Tổng cục Thuế trả lời đề Cục Thuế tỉnh Gia Lai được biết và hướng dẫn đơn vị thực hiện./vtt

Nơi nhận: 

- Như trên;
- Phó TCT Cao Anh Tuấn (để báo/cáo);
- Vụ PC (TCT);
- Lưu: VT, CS (3b).

TL. TỔNG CỤC TRƯỞNG  
KT. VỤ TRƯỞNG VỤ CHÍNH SÁCH  
PHÓ VỤ TRƯỞNG



Ngô Văn Độ

09475269