

Số: **261** /TCT-CC
V/v: Hướng dẫn thu thuế
Nhà thầu

Hà Nội, ngày **21** tháng 01 năm 2014

Kính gửi: Cục Thuế Thành phố Hà Nội

Trả lời công văn số 50729/CT-TTr4 ngày 18/12/2013 của Cục Thuế thành phố Hà Nội về việc xử lý vướng mắc trong thực hiện thu thuế nộp thay cho Nhà thầu nước ngoài đối với Công ty Cổ phần Cơ khí 3-2, Tổng cục Thuế hướng dẫn Cục Thuế như sau:

Thông tư số 134/2008/TT-BTC ngày 31/12/2008 và 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 tại Việt Nam, trong đó có quy định nghĩa vụ thuế đối với Nhà thầu nước ngoài cung cấp hàng hoá có kèm theo dịch vụ bảo hành cho Tổ chức, cá nhân Việt Nam như sau:

1. Quy định về thuế GTGT:

Trường hợp việc cung cấp hàng hóa có kèm theo các dịch vụ tiến hành tại Việt Nam như lắp đặt, chạy thử, **bảo hành**, bảo dưỡng, thay thế, các dịch vụ khác đi kèm với việc cung cấp hàng hoá, kể cả trường hợp việc cung cấp các dịch vụ nêu trên có hoặc không nằm trong giá trị của hợp đồng cung cấp hàng hóa thì giá trị hàng hoá chỉ phải chịu thuế GTGT khâu nhập khẩu theo quy định, phần giá trị dịch vụ thuộc đối tượng chịu thuế GTGT. Trường hợp hợp đồng không tách riêng được giá trị hàng hoá và giá trị dịch vụ đi kèm (bao gồm cả trường hợp dịch vụ kèm theo miễn phí) thì thuế GTGT được tính chung cho cả hợp đồng.

2. Quy định về thuế TNDN:

Trường hợp việc cung cấp hàng hóa có kèm theo các dịch vụ tiến hành tại Việt Nam như lắp đặt, chạy thử, **bảo hành**, bảo dưỡng, thay thế, các dịch vụ khác đi kèm với việc cung cấp hàng hoá (bao gồm cả trường hợp dịch vụ kèm theo miễn phí), kể cả trường hợp việc cung cấp các dịch vụ nêu trên có hoặc không nằm trong giá trị của hợp đồng cung cấp hàng hóa thì thu nhập chịu thuế TNDN của Nhà thầu nước ngoài, Nhà thầu phụ nước ngoài là toàn bộ giá trị hàng hoá, dịch vụ.

Trường hợp Công ty Cổ phần Cơ khí Ô tô 3-2 có nhập khẩu linh kiện, khung gầm, động cơ có kèm theo dịch vụ bảo hành từ các Nhà thầu nước ngoài (Nhà thầu

không trực tiếp kê khai và nộp thuế tại Việt Nam) có trách nhiệm khấu trừ và nộp thay cho các Nhà thầu này số thuế GTGT, thuế TNDN phát sinh từ việc cung cấp dịch vụ bảo hành linh kiện, khung gầm, động cơ theo đúng quy định tại Thông tư số 134/2008/TT-BTC ngày 31/12/2008 và Thông tư số 60/2012/TT-BTC ngày 12/4/2012 của Bộ Tài chính.

Tổng cục Thuế trả lời đề Cục Thuế thành phố Hà Nội được biết và thực hiện thu thuế đối với Công ty Cổ phần Cơ khí Ô tô 3-2./.

Nơi nhận:

- Như trên,
- Lãnh đạo Tổng cục,
- Lưu: VT, CC (3b),

**TL.TỔNG CỤC TRƯỞNG
VỤ TRƯỞNG – PHÓ TRƯỞNG BAN THƯỜNG TRỰC
BAN CẢI CÁCH VÀ HIỆN ĐẠI HOÁ**



Nguyễn Quang Tiến