

Số: 2325/TCT-CS
V/v: Chính sách thuế.

Hà Nội, ngày 15 tháng 6 năm 2015

Kính gửi: Cục Thuế thành phố Hà Nội

Tổng cục Thuế nhận được công văn số 2443/CT-TTr3 ngày 21/01/2015 của Cục Thuế thành phố Hà Nội về chính sách thuế đối với nhà thầu nước ngoài. Về vấn đề này, Tổng cục Thuế có ý kiến như sau:

Tại điểm 1 Mục I Phần A Thông tư số 134/2008/TT-BTC ngày 31/12/2008 và tại khoản 1 Điều 1 Chương I Thông tư số 60/2012/TT-BTC ngày 12/4/2012 của Bộ Tài chính về thuế nhà thầu quy định về đối tượng áp dụng của Thông tư.

Tại Điểm 1.2 Mục I Phần B Thông tư số 134/2008/TT-BTC và khoản 2 Điều 6 Thông tư số 60/2012/TT-BTC nêu trên quy định về đối tượng chịu thuế GTGT.

Tại Điểm 2.2 Mục I Phần B Thông tư số 134/2008/TT-BTC và khoản 2 Điều 7 Thông tư số 60/2012/TT-BTC quy định về thu nhập chịu thuế TNDN.

Tại điểm 2 Mục I Phần A Thông tư số 134/2008/TT-BTC và tại Điều 2 Chương I Thông tư số 60/2012/TT-BTC quy định về người nộp thuế.

Tại tiết a) điểm 2.1.1 Mục III Phần B Thông tư số 134/2008/TT-BTC và tại điểm a) khoản 1 Điều 12 Thông tư số 60/2012/TT-BTC quy định về doanh thu tính thuế GTGT.

Tại tiết a) điểm 3.1 Mục III Phần B Thông tư số 134/2008/TT-BTC và tại điểm a) khoản 1 Điều 13 Thông tư số 60/2012/TT-BTC quy định về doanh thu tính thuế TNDN.

Theo trình bày của Cục Thuế thành phố Hà Nội thì Ban quản lý dự án chuyển tải điện Miền Nam ký hợp đồng trọn gói cung cấp máy móc, thiết bị kèm theo các dịch vụ được thực hiện tại Việt Nam với Liên danh Consortium – ATS, trong đó có các hạng mục như: dịch vụ quản lý điều hành từ nước ngoài; cung cấp máy móc, thiết bị kèm dịch vụ tại Việt Nam; cung cấp hàng hóa tại Việt Nam; dịch vụ vận chuyển tới kho hàng của Ban quản lý dự án chuyển tải điện Miền Nam tại Việt Nam...; đồng thời, qua kiểm tra thực tế, Cục Thuế thành phố Hà Nội nhận thấy Công ty TNHH Alstom Grid Việt Nam hạch toán riêng các khoản chi phí thực tế phát sinh liên quan tới việc nhà thầu nước ngoài thực hiện các dịch vụ tại Việt Nam đi kèm với việc cung cấp máy móc, thiết bị nêu trên; sau đó, các nhà thầu nước ngoài hoàn trả lại các khoản này cho Công ty TNHH Alstom Grid Việt Nam.

Căn cứ các quy định trên và theo báo cáo của Cục Thuế thành phố Hà Nội, Tổng cục Thuế nhất trí với đề xuất của Cục Thuế thành phố Hà Nội nêu

tại công văn số 2443/CT-TTr3 nêu trên, theo đó: Các nhà thầu nước ngoài trong Liên danh Consortium – ATS thuộc đối tượng nộp thuế GTGT, thuế TNDN tại Việt Nam theo quy định tại Thông tư số 134/2008/TT-BTC và Thông tư số 60/2012/TT-BTC.

Về căn cứ tính thuế, đề nghị Cục Thuế thành phố Hà Nội hướng dẫn đơn vị kê khai thuế theo từng ngành kinh doanh theo quy định tại Mục III Phần B Thông tư số 134/2008/TT-BTC và điều 12, điều 13 Thông tư số 60/2012/TT-BTC nêu trên.

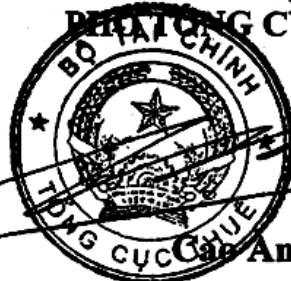
Về người nộp thuế, khi thực hiện Hợp đồng thầu giữa Liên danh nhà thầu Consortium – ATS ký với Ban quản lý dự án chuyển tải điện Miền Nam, Công ty TNHH Alstom Grid Việt Nam xuất hóa đơn GTGT cho Ban quản lý dự án chuyển tải điện Miền Nam với tổng giá trị hóa đơn bằng tổng giá trị Hợp đồng; Công ty TNHH Alstom Grid Việt Nam trích một phần tiền đã nhận được từ Ban quản lý dự án chuyển tải điện Miền Nam để thanh toán lại cho các nhà thầu nước ngoài. Vì vậy, Công ty TNHH Alstom Grid Việt Nam có trách nhiệm khai, khấu trừ và nộp thuế thay các nhà thầu nước ngoài trước khi thanh toán theo quy định tại Thông tư số 134/2008/TT-BTC, Thông tư số 60/2012/TT-BTC và Thông tư số 60/2007/TT-BTC ngày 14/ 06/ 2007, Thông tư số 28/2011/TT-BTC ngày 28/02/2011 của Bộ Tài chính về quản lý thuế.

Tổng cục Thuế trả lời để Cục Thuế thành phố Hà Nội biết./. *nh*

Nơi nhận: *nh*

- Như trên;
- Vụ PC;
- Lưu: VT, CS (2b). 5.

KT. TỔNG CỤC TRƯỞNG
PHẠM VĂN ĐANG CỤC TRƯỞNG



Châu Anh Tuấn

09936549