

Số: 648/CT - TTHT

Thành phố Hồ Chí Minh, ngày 21 tháng 01 năm 2016

V/v thuế nhà thầu

Kính gửi: Công ty Posco E&C – Thầu chính thực hiện gói thầu J Lưu vực kênh Tàu Hủ - Bến Nghé – Đồi – Tè.GĐ II (Văn phòng điều hành)  
Đ/chỉ: Nhà máy xử lý nước thải Bình Hưng, Bình Chánh, TP.HCM  
MST: 0312787463

Trả lời văn bản số 2015005/CV-WWTP ngày 16/12/2015 của Văn phòng về thuế nhà thầu, Cục Thuế TP có ý kiến như sau:

Căn cứ Thông tư số 103/2014/TT-BTC ngày 06/08/2014 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 (gọi tắt là thuế nhà thầu):

- Tại Khoản 1 Điều 13 Mục III Chương 2 quy định doanh thu tính thuế thu nhập doanh nghiệp (TNDN) theo phương pháp trực tiếp:

“1. Doanh thu tính thuế TNDN

a) Doanh thu tính thuế TNDN

Doanh thu tính thuế TNDN là toàn bộ doanh thu không bao gồm thuế GTGT mà Nhà thầu nước ngoài, Nhà thầu phụ nước ngoài nhận được, chưa trừ các khoản thuế phải nộp. 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).

b) Xác định doanh thu tính thuế TNDN đối với một số trường hợp cụ thể:

...

b.2) 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 phương pháp kê khai hoặc Nhà thầu phụ nước ngoài nộp thuế theo phương pháp hỗn hợp để giao bớt một phần giá trị công việc hoặc hạng mục được quy định tại Hợp đồng nhà thầu ký với Bên Việt Nam và danh sách các Nhà thầu phụ Việt Nam, Nhà thầu phụ nước ngoài thực hiện phần công việc hoặc hạng mục tương ứng được liệt kê kèm theo Hợp đồng nhà thầu thì doanh thu tính thuế TNDN của Nhà thầu nước ngoài không bao gồm giá trị công việc do Nhà thầu phụ Việt Nam hoặc Nhà thầu phụ nước ngoài thực hiện.

Trường hợp Nhà thầu nước ngoài ký hợp đồng với các nhà cung cấp tại Việt Nam để mua vật tư nguyên vật liệu, máy móc thiết bị để thực hiện hợp đồng nhà thầu và hàng hoá, dịch vụ để phục vụ cho tiêu dùng nội bộ, tiêu dùng các khoản

không thuộc hạng mục, công việc mà Nhà thầu nước ngoài thực hiện theo hợp đồng nhà thầu thì giá trị hàng hoá, dịch vụ này không được trừ khi xác định doanh thu tính thuế TNDN của Nhà thầu nước ngoài.

...”

- Tại Điều 16 quy định thuế TNDN tính theo phương pháp hỗn hợp:

“Thực hiện theo hướng dẫn tại Điều 13 Mục 3 Chương II”.

Trường hợp của Văn phòng theo trình bày là nhà thầu chính kê khai nộp thuế theo phương pháp hỗn hợp thực hiện gói thầu J Lưu vực kênh Tàu Hủ - Bến Nghé – Đồi – Tẻ. Khi thực hiện dự án Văn phòng giao một phần giá trị công việc cho nhà thầu phụ (Nhà thầu phụ Việt Nam hoặc Nhà thầu phụ nước ngoài thực hiện nộp thuế theo phương pháp kê khai hoặc Nhà thầu phụ nước ngoài nộp thuế theo phương pháp hỗn hợp) thực hiện nhưng không có danh sách các Nhà thầu phụ thực hiện phần công việc hoặc hạng mục tương ứng được liệt kê kèm theo Hợp đồng nhà thầu thì doanh thu tính thuế TNDN của Nhà thầu nước ngoài không được trừ giá trị công việc các Nhà thầu phụ thực hiện.

Cục Thuế TP thông báo Văn phòng biết để thực hiện theo đúng quy định tại các văn bản quy phạm pháp luật đã được trích dẫn tại văn bản này.

**Nơi nhận:**

- Như trên;
  - P.KT số 2;
  - P.PC;
  - Lưu (VT, TTHT).
- 3334-90633748/15-Phong

KT. CỤC TRƯỞNG  
PHÓ CỤC TRƯỞNG



Trần Thị Lệ Nga

09923424