

Số: 13873 /CT-TTHT  
V/v kê khai thuế nhà thầu  
(thuế TNDN)

Hà Nội, ngày 24 tháng 3 năm 2020

Kính gửi: Công ty Tekken Corporation Nhật Bản. XD cống bao sông Tô Lịch  
thuộc dự án xử lý nước thải Yên Xá HN  
(Địa chỉ: Tầng 2, G4, Tòa nhà Five Star Garden, 2 Kim Giang, phường Kim  
Giang, quận Thanh Xuân, TP Hà Nội; MST: 0109016840)

Trả lời công văn số 060320/CV/YENXA đề ngày 06/03/2020 của Công ty  
Tekken Corporation Nhật Bản. XD cống bao sông Tô Lịch thuộc dự án xử lý  
nước thải Yên Xá HN (sau đây gọi tắt là Công ty) bổ sung thông tin tài liệu cho  
công văn số 180220/CV/YENXA đề ngày 18/02/2020 hỏi về kê khai thuế nhà  
thầu, Cục Thuế TP Hà Nội có ý kiến như sau:

- Căn cứ Điểm c Khoản 4 Điều 20 Thông tư số 156/2013/TT-BTC ngày  
06/11/2013 của Bộ Tài chính hướng dẫn thi hành một số điều của Luật quản lý  
thuế; Luật sửa đổi, bổ sung một số điều của Luật quản lý thuế và Nghị định số  
83/2013/NĐ-CP ngày 22/7/2013 của Chính phủ, quy định:

*“4. Khai thuế đối với trường hợp nộp thuế GTGT theo phương pháp khấu  
trừ, nộp thuế TNDN theo tỷ lệ % tính trên doanh thu.*

*...c) Khai thuế thu nhập doanh nghiệp theo tỷ lệ % tính trên doanh thu là  
loại khai theo lần phát sinh khi nhà thầu nước ngoài nhận được tiền thanh toán  
và khai quyết toán khi kết thúc hợp đồng nhà thầu.*

*Trường hợp nhà thầu nước ngoài nhận được tiền thanh toán nhiều lần  
trong tháng thì có thể đăng ký khai thuế theo tháng thay cho việc khai theo từng  
lần phát sinh.”*

- Căn cứ Thông tư số 103/2014/TT-BTC ngày 06/8/2014 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:

+ Tại Điều 16 quy định về thuế TNDN đối với nhà thầu nước ngoài nộp  
thuế GTGT theo phương pháp khấu trừ, nộp thuế TNDN theo tỷ lệ % tính trên  
doanh thu:

*“Điều 16. Thuế thu nhập doanh nghiệp*

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

+ Tại Điểm b2 Khoản 1 Điều 13 quy định về xác định doanh thu tính thuế  
TNDN đối với một số trường hợp cụ thể:

*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.

... ”

Căn cứ các quy định trên, Cục Thuế TP Hà Nội trả lời nguyên tắc như sau:

Trường hợp Công ty là nhà thầu nước ngoài đáp ứng điều kiện nộp thuế GTGT theo phương pháp khấu trừ, nộp thuế TNDN theo tỷ lệ % tính trên doanh thu, tại Hợp đồng nhà thầu Công ty ký với Bên Việt Nam có quy định Bên Việt Nam thanh toán một khoản tiền theo tỷ lệ % giá trị hợp đồng để Công ty thực hiện hợp đồng thì việc khai, nộp thuế nhà thầu (thuế TNDN) của công ty thực hiện theo quy định tại Điểm c Khoản 4 Điều 20 Thông tư số 156/2013/TT-BTC, Điều 16 Thông tư số 103/2014/TT-BTC của Bộ Tài chính.

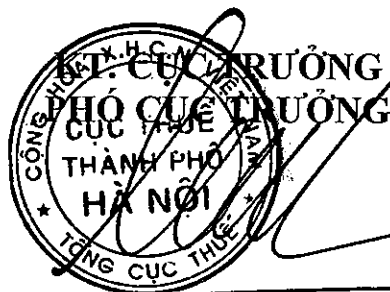
Trường hợp Công ty ký hợp đồng với nhà thầu phụ Việt Nam để giao bớt một phần giá trị công việc hoặc hạng mục được quy định tại Hợp đồng nhà thầu ký giữa công ty và Bên Việt Nam và danh sách các Nhà thầu phụ Việt Nam thì doanh thu tính thuế TNDN của Công ty không bao gồm giá trị công việc do Nhà thầu phụ Việt Nam thực hiện.

Trong quá trình thực hiện nếu còn vướng mắc, đề nghị Công ty liên hệ Cục Thuế TP Hà Nội (Phòng Thanh tra- Kiểm tra số 2) để được hướng dẫn cụ thể.

Cục thuế TP Hà Nội trả lời để Công ty biết và thực hiện. //

**Nơi nhận:**

- Như trên;
- Phòng DTPC;
- Phòng TKT2;
- Lưu: VT, TTHT(2). (6; 3)



Nguyễn Tiến Trường