

Số: 15070/CT-TTHT  
V/v trả lời chính sách thuế

Hà Nội, ngày 05 tháng 4 năm 2017

Kính gửi: GuangZhou Jangho Curtain Wall Sytem Engineering Co.,Ltd-TC Gói thầu BP 05 Khách sạn 5 sao JW Marriott HN  
(Địa chỉ: Đổ Dức Dục, Phường Mễ Trì, Quận Nam Từ Liêm, TP. Hà Nội - MST: 0105311933)

Trả lời công văn số 01/PĐ ngày 21/03/2017 của GuangZhou Jangho Curtain Wall Sytem Engineering Co.,Ltd-TC Gói thầu BP 05 Khách sạn 5 sao JW Marriott HN (sau đây gọi là VPDH Nhà Thầu GuangZhou Jangho) hỏi về thuế nhà thầu, Cục Thuế TP Hà Nội 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:

+ Tại Khoản 1 Điều 1 quy định đối tượng áp dụng như sau:

*"1. Tổ chức nước ngoài kinh doanh có cơ sở thường trú tại Việt Nam hoặc không có cơ sở thường trú tại Việt Nam; cá nhân nước ngoài kinh doanh là đối tượng cư trú tại Việt Nam hoặc không là đối tượng cư trú tại Việt Nam (sau đây gọi chung là Nhà thầu nước ngoài, Nhà thầu phụ nước ngoài) kinh doanh tại Việt Nam hoặc có thu nhập phát sinh tại Việt Nam trên cơ sở hợp đồng, thoả thuận, hoặc cam kết giữa Nhà thầu nước ngoài với tổ chức, cá nhân Việt Nam hoặc giữa Nhà thầu nước ngoài với Nhà thầu phụ nước ngoài để thực hiện một phần công việc của Hợp đồng nhà thầu."*

+ Tại Khoản 1 Điều 5 quy định các loại thuế áp dụng:

*"1. Nhà thầu nước ngoài, Nhà thầu phụ nước ngoài là tổ chức kinh doanh thực hiện nghĩa vụ thuế giá trị gia tăng (GTGT), thuế thu nhập doanh nghiệp (TNDN) theo hướng dẫn tại Thông tư này...."*

+ Tại Mục 2 quy định đối tượng và điều kiện áp dụng phương pháp tính thuế như sau:

*"Điều 8. Đối tượng và điều kiện áp dụng"*

*Nhà thầu nước ngoài, Nhà thầu phụ nước ngoài nộp thuế theo hướng dẫn tại Mục 2 Chương II nếu đáp ứng đủ các điều kiện sau:*

*1. Có cơ sở thường trú tại Việt Nam, hoặc là đối tượng cư trú tại Việt Nam;*

*2. Thời hạn kinh doanh tại Việt Nam theo hợp đồng nhà thầu, hợp đồng nhà thầu phụ từ 183 ngày trở lên kể từ ngày hợp đồng nhà thầu, hợp đồng nhà thầu phụ có hiệu lực;*

*3. Áp dụng chế độ kế toán Việt Nam và thực hiện đăng ký thuế, được cơ quan thuế cấp mã số thuế...*

*Điều 11. Đối tượng và điều kiện áp dụng*

Nhà thầu nước ngoài, Nhà thầu phụ nước ngoài không đáp ứng được một trong các điều kiện nêu tại Điều 8 Mục 2 Chương II thì Bên Việt Nam nộp thay thuế cho Nhà thầu nước ngoài, Nhà thầu phụ nước ngoài theo hướng dẫn tại Điều 12, Điều 13 Mục 3 Chương II.”

+ Tại Khoản 2 Điều 12 quy định tỷ lệ tính thuế GTGT như sau:

a) Tỷ lệ % để tính thuế GTGT trên doanh thu đối với ngành kinh doanh:

STT	Ngành kinh doanh	Tỷ lệ % để tính thuế GTGT
1	Dịch vụ, cho thuê máy móc thiết bị, bảo hiểm; xây dựng, lắp đặt không bao thầu nguyên vật liệu, máy móc, thiết bị	5

+ Tại Khoản 2 Điều 13 quy định tỷ lệ tính thuế TNDN như sau:

2. Tỷ lệ (%) thuế TNDN tính trên doanh thu tính thuế

a) Tỷ lệ (%) thuế TNDN tính trên doanh thu tính thuế đối với ngành kinh doanh:

STT	Ngành kinh doanh	Tỷ lệ (%) thuế TNDN tính trên doanh thu tính thuế
2	Dịch vụ, cho thuê máy móc thiết bị, bảo hiểm, thuê giàn khoan	5
	Riêng: - Dịch vụ quản lý nhà hàng, khách sạn, casino;	10
	- Dịch vụ tài chính phái sinh	2

Căn cứ hướng dẫn trên, Cục Thuế TP Hà Nội trả lời theo nguyên tắc như sau:

Trường hợp VPĐH Nhà Thầu GuangZhou Jangho ký hợp đồng với công ty tại Mỹ (không hiện diện tại Việt Nam) để công ty này cung cấp dịch vụ tư vấn cho VPĐH Nhà Thầu GuangZhou Jangho thì VPĐH Nhà Thầu GuangZhou Jangho thực hiện khấu trừ, kê khai nộp thuế thay cho công ty tại Mỹ trước khi chi trả theo hướng dẫn tại Điều 12, Điều 13 Thông tư 103/2014/TT-BTC ngày 06/08/2014 của Bộ Tài chính:

+ Thuế GTGT: 5% trên doanh thu tính thuế GTGT

+ Thuế TNDN: 5% trên doanh thu tính thuế TNDN.

Cục Thuế TP Hà Nội trả lời để VPĐH Nhà Thầu GuangZhou Jangho được biết và thực hiện.

Nơi nhận:

- Như trên;
- Phòng Kiểm tra thuế số 1;
- Phòng Pháp chế;
- Lưu: VT, TTHT(2). (6/5/



Mai Sơn