

**TỔNG CỤC THUẾ
CỤC THUẾ TP. HỒ CHÍ MINH**

**CỘNG HÒA XÃ HỘI CHỦ NGHĨA VIỆT NAM
Độc lập - Tự do - Hạnh phúc**

Số: 16 /CT – TTHT

Thành phố Hồ Chí Minh, ngày 04 tháng 07 năm 2016

V/v thuế nhà thầu

Kính gửi: Công ty TNHH Castrol BP Petco
Đ/chỉ: Lầu 9 Times Square, 22-36 Nguyễn Huệ & 57-69F Đồng Khởi,
P.Bến Nghé, Quận 1, TP.HCM
MST: 0300695803

Trả lời văn bản số 06/15/CBP-KT ngày 27/11/2015 của Công ty về thuế nhà thầu, Cục Thuế TP có ý kiến như sau:

Căn cứ Thông tư số 219/2013/TT-BTC ngày 31/12/2013 của Bộ Tài chính hướng dẫn về thuế giá trị gia tăng (GTGT);

Căn cứ Thông tư số 103/2014/TT-BTC ngày 06/08/2014 của 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);

Căn cứ Khoản 2.37 Điều 6 Thông tư số 78/2014/TT-BTC ngày 18/06/2014 của Bộ Tài chính hướng dẫn về thuế thu nhập doanh nghiệp (TNDN) quy định các khoản chi không được trừ khi xác định thu nhập chịu thuế bao gồm:

“...; thuế thu nhập doanh nghiệp trừ trường hợp doanh nghiệp nộp thay thuế thu nhập doanh nghiệp của nhà thầu nước ngoài mà theo thỏa thuận tại hợp đồng nhà thầu, nhà thầu phụ nước ngoài, doanh thu nhà thầu, nhà thầu phụ nước ngoài nhận được không bao gồm thuế thu nhập doanh nghiệp; ...”.

Căn cứ văn bản số 18115/BTC-TCT ngày 20/12/2013 của Bộ Tài chính về việc kiến nghị cơ chế chính sách để quản lý thu thuế đối với hoạt động chuyển nhượng vốn.

Căn cứ các quy định trên, trường hợp Công ty ký hợp đồng với Công ty mẹ tại Vương Quốc Anh về việc sử dụng nhãn hiệu hàng hóa bán ra thì thu nhập từ nhượng quyền sử dụng nhãn hiệu của tổ chức nước ngoài (chuyển nhượng có thời hạn, không nhượng quyền vĩnh viễn) thuộc đối tượng chịu thuế nhà thầu theo quy định. Trước khi thanh toán tiền cho phía nước ngoài, Công ty phải thực hiện khấu trừ thuế nhà thầu, kê khai và nộp thuế vào ngân sách nhà nước như sau:

- Về thuế giá trị gia tăng: Trường hợp Công ty sử dụng nhãn hiệu có thời hạn thì Công ty phải khấu trừ thuế GTGT nhà thầu để nộp vào ngân sách nhà nước như sau:

$$\text{Số thuế GTGT phải nộp} = \text{Doanh thu tính thuế GTGT} \times \text{tỷ lệ \% thuế GTGT tính trên doanh thu (5\%)}$$

- Về thuế thu nhập doanh nghiệp:

$$\text{Số thuế TNDN phải nộp} = \frac{\text{Doanh thu tính thuế TNDN}}{\text{thuế TNDN}} \times \text{Tỷ lệ (\%) thuế TNDN tính trên doanh thu tính thuế (10\%)}$$

Cục Thuế TP thông báo Công ty 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;
 - KT1;
 - P.PC;
 - Lưu (VT, TTHT).
- 3115-8443495/15-Phong

KT. CỤC TRƯỞNG
PHÓ CỤC TRƯỞNG



Trần Thị Lệ Nga