

**TỔNG CỤC THUẾ
CỤC THUẾ TỈNH TRÀ VINH**

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

Số: /CTTVI-TTHT
V/v doanh thu tính thuế
TNDN nhà thầu nước ngoài

Trà Vinh, ngày tháng năm

Kính gửi: Tập đoàn Sumitomo - TC T. Hiện và B. Hành NM, TB
và NVL trên cơ sở HĐ EPC DA NMNĐ Duyên Hải 3 Mở Rộng
Địa chỉ: Ấp Mù U, xã Dân Thành, thị xã Duyên Hải, tỉnh Trà Vinh.

Trả lời Công văn số L-ELEGZ-PO-0421 ngày 04/6/2024 của Tập đoàn Sumitomo - TC T. Hiện và B. Hành NM, TB và NVL trên cơ sở HĐ EPC DA NMNĐ Duyên Hải 3 Mở Rộng (gọi tắt là Nhà thầu Sumitomo) về xác định doanh thu tính thuế thu nhập doanh nghiệp (TNDN). Vấn đề này, Cục Thuế tỉnh Trà Vinh có ý kiến như sau:

Tại khoản 1 Điều 13 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, quy định về nộp thuế TNDN theo phương pháp tỷ lệ tính trên doanh thu:

"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).

... "

Căn cứ hướng dẫn nêu trên, trường hợp Nhà thầu Sumitomo nộp thuế TNDN theo phương pháp tỷ lệ tính trên doanh thu thì 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 theo hướng dẫn tại khoản 1 Điều 13 Thông tư số 103/2014/TT-BTC.

Cục Thuế tỉnh Trà Vinh trả lời để Nhà thầu Sumitomo biết và thực hiện./.

Nơi nhận:

- Như trên;
- Lãnh đạo Cục Thuế;
- Các Phòng: NVDTPC, TTKT1, TTKT2;
- Website Cục Thuế;
- Lưu: VT, TTHT.

**KT. CỤC TRƯỞNG
PHÓ CỤC TRƯỞNG**

Trần Công Thành