

Số: 276 /CT-TTHT  
V/v: Thuế nhà thầu

Thành phố Hồ Chí Minh, ngày 30 tháng 3 năm 2016

Kính gửi: Công ty TNHH Sonion Việt Nam  
Địa chỉ: Lô I3-9, Khu Công Nghệ Cao, Quận 9, TP. Hồ Chí Minh  
Mã số thuế: 0304155005

Trả lời văn bản số 01/2016 của Công ty về thuế nhà thầu, Cục Thuế TP có ý kiến như sau:

Căn cứ Thông tư 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 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 phát sinh tại Việt Nam (gọi tắt là thuế nhà thầu):

+ Tại Khoản 1 Điều 1 quy định đối tượng áp dụng thuế nhà thầu:

“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, thỏa 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 7 quy định thu nhập chịu thuế TNDN:

“Thu nhập chịu thuế TNDN của Nhà thầu nước ngoài, Nhà thầu phụ nước ngoài là thu nhập phát sinh từ hoạt động cung cấp, phân phối hàng hoá; cung cấp dịch vụ, dịch vụ gắn với hàng hoá tại Việt Nam trên cơ sở hợp đồng nhà thầu, hợp đồng nhà thầu phụ (trừ trường hợp quy định tại Điều 2 Chương I).

+ Tại Điều 13 quy định căn cứ tính thuế TNDN:

Căn cứ tính thuế là doanh thu tính thuế TNDN và tỷ lệ (%) thuế TNDN tính trên doanh thu tính thuế.


Số thuế		Doanh thu		Tỷ lệ thuế TNDN
TNDN	=	tính thuế	x	tính trên doanh thu
phải nộp		TNDN		tính thuế

...

Tỷ lệ thuế TNDN tính trên doanh thu tính thuế đối với dịch vụ là 5%

...”

Trường hợp Công ty là doanh nghiệp chế xuất (doanh nghiệp trong khu phi thuế quan) ký hợp đồng với tổ chức nước ngoài về cung cấp dịch vụ hỗ trợ công nghệ thông tin cho Công ty thì tổ chức nước ngoài thuộc đối tượng áp dụng thuế nhà thầu. Trước khi thanh toán tiền cho tổ chức nước ngoài Công ty phải có trách nhiệm khấu trừ thuế thu nhập doanh nghiệp nhà thầu để nộp vào Ngân sách nhà nước theo hướng dẫn nêu trên. Công ty là doanh nghiệp chế xuất hoạt động trong khu phi thuế quan nên không phải khấu trừ thuế GTGT nhà thầu.

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;
  - P. PC;
  - Phòng. KT1;
  - Lưu: VT, TTHT.
- 591- 12128541(17/03/2016)  
nttlan

**KT. CỤC TRƯỞNG  
PHÓ CỤC TRƯỞNG**



**Trần Thị Lệ Nga**