

Kính gửi: Liên danh Kei-Ne-Ocg-Tedi
Địa chỉ: A9-45, Lô 59 Khu phố Mỹ Phú, Phường Tân Phú, Quận 7
Mã số thuế: 0312897321

Trả lời văn bản số KNOT/080416 ngày 08/4/2016 của Liên danh về chính sách thuế, Cục Thuế TP có ý kiến như sau:

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 (gọi tắt là thuế nhà thầu):

+ Tại Điểm b.2 Khoản 1 Điều 13 Mục 3 Chương II quy định nộp thuế giá trị gia tăng (GTGT), nộp thuế thu nhập doanh nghiệp (TNDN) theo phương pháp tỷ lệ tính trên doanh thu (sau đây gọi tắt là phương pháp trực tiếp)

“... ”

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.

“... ”

+ Tại Điều 16 Mục 4 Chương II quy định nộp thuế GTGT theo phương pháp khấu trừ, nộp thuế TNDN theo tỷ lệ % tính trên doanh thu (sau đây gọi tắt là phương pháp hỗn hợp):

“Điều 16. Thuế thu nhập doanh nghiệp

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

Căn cứ quy định nêu trên, trường hợp Liên danh Kei-Ne-Ocg-Tedi là nhà thầu nước ngoài thực hiện gói thầu C5: “Dịch vụ tư vấn giám sát cho Dự án xây dựng đường cao tốc Bến Lức Long Thành (Đoạn JICA tài trợ)” đăng ký nộp thuế theo phương pháp hỗn hợp có ký hợp đồng với nhà thầu phụ Việt Nam hoặc nhà thầu phụ nước ngoài thực hiện nộp thuế theo phương pháp khấu trừ, 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 Liên danh được trừ phần giá trị công việc do các nhà thầu phụ thực hiện.

Cục Thuế TP thông báo Liên danh 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;
 - Phòng PC;
 - Phòng KT số 2;
 - Lưu: HC, TTHT.
- 877_14723236 (21/4/2016)
vu.duc.hien

KT. CỤC TRƯỞNG
PHÓ CỤC TRƯỞNG



Trần Thị Lệ Nga