

Số: 3951 /TCT-CS
V/v: Chính sách thuế đối
với NTNN

Hà Nội, ngày 30 tháng 8 năm 2016

Kính gửi: Văn phòng điều hành dự án điện gió Phú Lạc
(Đ/c: Số 3, đường Lý Thường Kiệt, thị trấn Liên
Hương, tỉnh Bình Thuận);

Tổng cục Thuế nhận được công văn số 010/CV.2016 ngày 03/06/2016 của Văn phòng điều hành dự án điện gió Phú Lạc về thuế nhà thầu. Tuy nhiên, do không đủ hồ sơ, tài liệu cần thiết để hướng dẫn cụ thể về chính sách thuế nên Tổng cục Thuế có ý kiến về nguyên tắc như sau:

Tại điểm b.2, b3 khoản 1 Điều 13 Thông tư số 103/2014/TT-BTC ngày 06/08/2014 của Bộ Tài chính về chính sách thuế đối với nhà thầu nước ngoài quy định:

“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 cho nhà thầu phụ 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 GTGT 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.

Trường hợp Nhà thầu nước ngoài ký hợp đồng với các nhà cung cấp tại Việt Nam để mua vật tư nguyên vật liệu, máy móc thiết bị để thực hiện hợp đồng nhà thầu và hàng hoá, dịch vụ để phục vụ cho tiêu dùng nội bộ, tiêu dùng các khoản không thuộc hạng mục, công việc mà Nhà thầu nước ngoài thực hiện theo hợp đồng nhà thầu thì giá trị hàng hoá, dịch vụ này không được trừ khi xác định doanh thu tính thuế TNDN của Nhà thầu nước ngoài.

b.3) Trường hợp Nhà thầu nước ngoài ký hợp đồng với Nhà thầu phụ nước ngoài thực hiện nộp thuế theo phương pháp trực tiếp thì Bên Việt Nam khai nộp thuế TNDN thay cho Nhà thầu nước ngoài, Nhà thầu phụ nước ngoài theo tỷ lệ (%) thuế TNDN tính trên doanh thu tính thuế tương ứng với ngành kinh doanh mà Nhà thầu nước ngoài, Nhà thầu phụ nước ngoài đó thực hiện theo hợp đồng nhà thầu, hợp đồng nhà thầu phụ. Nhà thầu phụ nước ngoài không phải khai nộp thuế TNDN trên phần giá trị công việc Nhà thầu phụ nước ngoài thực hiện theo quy định tại hợp đồng nhà thầu phụ ký với Nhà thầu nước ngoài mà Bên Việt Nam đã khai nộp thay”.

Đề nghị Văn phòng điều hành dự án điện gió Phú Lạc căn cứ quy định nêu trên, căn cứ thực tế thực hiện dự án, đồng thời cung cấp các hồ sơ, tài liệu có liên quan và liên hệ với Cục Thuế tỉnh Bình Thuận để được hướng dẫn cụ thể.

Tổng cục Thuế hướng dẫn Văn phòng điều hành dự án điện gió Phú Lạc được biết./ 

Nơi nhận:

- Như trên;
- Phó TCTr Cao Anh Tuấn (để báo cáo);
- Cục Thuế tỉnh Bình Thuận;
- Vụ PC (TCT);
- Lưu: VT, CS (2b).✱

TL.TỔNG CỤC TRƯỞNG
KT. VỤ TRƯỞNG VỤ CHÍNH SÁCH
PHÓ VỤ TRƯỞNG



Hoàng Thị Hà Giang