

Số: ~~4152~~/TCT- CS
V/v: Chính sách thuế đối
với nhà thầu nước ngoài.

Hà Nội, ngày 02 tháng 12 năm 2013.

Kính gửi: Cục Thuế tỉnh Thanh Hóa

Tổng cục Thuế nhận được công văn số 1325/CT-KT1 ngày 29/5/2013 của Cục Thuế tỉnh Thanh Hóa và công văn số JGCS-GDT-001 ngày 19/7/2013 của Tổ hợp nhà thầu JGCS về việc khai thuế TNDN của nhà thầu nước ngoài. Về vấn đề này, Tổng cục Thuế có ý kiến như sau:

Tại Mục IV Chương III Thông tư số 60/2012/TT-BTC ngày 12/4/2012 của Bộ Tài chính về chính sách thuế đối với nhà thầu nước ngoài quy định về việc nộp thuế GTGT theo phương pháp khấu trừ, nộp thuế TNDN theo tỷ lệ % tính trên doanh thu (phương pháp hỗn hợp) như sau:

“Điều 14. Đối tượng và điều kiện áp dụng

Nhà thầu nước ngoài, Nhà thầu phụ nước ngoài nếu đáp ứng đủ hai điều kiện (i), (ii) nêu tại Điều 8 Mục 2 Chương II Thông tư này và tổ chức hạch toán kế toán theo quy định của pháp luật về kế toán và hướng dẫn của Bộ Tài chính thì đăng ký với cơ quan thuế để thực hiện nộp thuế GTGT theo phương pháp khấu trừ và nộp thuế TNDN theo tỷ lệ % tính trên doanh thu tính thuế...

Điều 16. Thuế thu nhập doanh nghiệp

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

Tại Khoản 1 Điều 13 Mục 3 Chương II Thông tư số 60/2012/TT-BTC nêu trên quy định:

“- 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 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 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 Khoản 2 Điều 13 Mục 3 Chương II Thông tư số 60/2012/TT-BTC nêu trên quy định về tỷ lệ (%) thuế TNDN tính trên doanh thu tính thuế.

Theo giải trình của Cục Thuế tỉnh Thanh Hóa tại công văn số 1325/CT-KT1 và Tổ hợp nhà thầu JGCS tại công văn số JGCS-GDT-001 nêu trên thì Tổ hợp

nhà thầu JGCS là nhà thầu nước ngoài thực hiện gói thầu EPC dự án liên hợp lọc hóa dầu Nghi Sơn ký hợp đồng với nhà thầu phụ nước ngoài 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 nước ngoài thực hiện phần công việc hoặc hạng mục tương ứng được liệt kê kèm theo Hợp đồng nhà thầu. Nhà thầu nước ngoài và nhà thầu phụ nước ngoài đều thực hiện nộp thuế theo phương pháp hỗn hợp.

Căn cứ các quy định, giải trình nêu trên thì doanh thu tính thuế TNDN của Tổ hợp nhà thầu JGCS không bao gồm giá trị công việc do nhà thầu phụ nước ngoài thực hiện.

Trường hợp nếu Tổ hợp nhà thầu JGCS và các nhà thầu phụ nước ngoài đề nghị cơ quan thuế cho phép Tổ hợp nhà thầu JGCS khai, nộp thuế TNDN thay cho các nhà thầu phụ nước ngoài thì đề nghị Cục Thuế tỉnh Thanh Hóa hướng dẫn Tổ hợp nhà thầu JGCS khi thực hiện khai, nộp thuế TNDN thay cho nhà thầu phụ phải áp dụng tỷ lệ (%) thuế TNDN trên doanh thu tính thuế tương ứng với ngành kinh doanh mà nhà thầu phụ đó thực hiện theo hợp đồng 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 mà Tổ hợp nhà thầu JGCS đã khai, nộp thay.

Tổng cục Thuế trả lời đề Cục Thuế tỉnh Thanh Hóa và Tổ hợp nhà thầu JGCS biết./. *ss*

Nơi nhận: *Ky*

- Như trên;
- Tổ hợp nhà thầu JGCS;
- Vụ KK, PC;
- Lưu: VT, CS (2b). *my*

KT. TỔNG CỤC TRƯỞNG
PHÓ TỔNG CỤC TRƯỞNG



Cao Anh Tuấn