

Số: 41764 /CT-HTTr
V/v trả lời chính sách thuế

Hà Nội, ngày 26 tháng 6 năm 2015

Kính gửi: Công ty cổ phần dịch vụ kỹ thuật viễn thông
(Địa chỉ: Số 4A, 4B, 4C Vương Thừa Vũ, P. Khương Trung,
Q. Thanh Xuân, Hà Nội)
MST: 0101334129

Trả lời công văn số 351/TST-KTTKTC ngày 19/5/2015 của Công ty cổ phần dịch vụ kỹ thuật viễn thông hỏi về chính sách thuế liên quan đến hợp đồng phát sinh năm 2009, Cục thuế TP Hà Nội có ý kiến như sau:

- Căn cứ Thông tư số 134/2008/TT-BTC ngày 31/12/2008 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:

+ Tại tiết b, điểm 2.1.2 mục III phần B quy định về tỷ lệ GTGT:

“b1) Đối với các hợp đồng nhà thầu, hợp đồng nhà thầu phụ bao gồm nhiều hoạt động kinh doanh khác nhau hoặc một phần giá trị hợp đồng không thuộc diện chịu thuế GTGT, việc áp dụng tỷ lệ giá trị gia tăng tính trên doanh thu tính thuế GTGT khi xác định số thuế GTGT phải nộp căn cứ vào doanh thu tính thuế GTGT đối với từng hoạt động kinh doanh do Nhà thầu nước ngoài, Nhà thầu phụ nước ngoài thực hiện theo qui định tại hợp đồng nhà thầu, hợp đồng nhà thầu phụ. Trường hợp không tách riêng được giá trị từng hoạt động kinh doanh thì áp dụng tỷ lệ GTGT cao nhất đối với ngành nghề kinh doanh và mức thuế suất cao nhất cho toàn bộ giá trị hợp đồng.

b2) Đối với hợp đồng cung cấp máy móc thiết bị có kèm theo các dịch vụ hướng dẫn lắp đặt, đào tạo, vận hành, chạy thử, nếu tách riêng được giá trị máy móc thiết bị và giá trị các dịch vụ khi xác định số thuế GTGT phải nộp áp dụng tỷ lệ GTGT của từng phần giá trị hợp đồng. Trường hợp trong hợp đồng không tách riêng được giá trị máy móc thiết bị và giá trị các dịch vụ thì áp dụng tỷ lệ giá trị gia tăng trên doanh thu tính thuế là 30%.”

+ Tại điểm 2.2 mục III phần B quy định về thuế suất thuế GTGT:

“Thuế suất thuế GTGT đối với hàng hoá, dịch vụ chịu thuế GTGT là thuế suất quy định tại Luật thuế GTGT và các văn bản hướng dẫn thi hành.”

- Căn cứ Thông tư số 129/2008/TT-BTC ngày 26/12/2008 của Bộ Tài chính hướng dẫn thi hành một số điều của Luật thuế GTGT và hướng dẫn thi hành một số điều của Nghị định 123/2008/NĐ-CP ngày 06/12/2008 quy định chi tiết và hướng dẫn thi hành một số Điều của Luật thuế GTGT, quy định:

+ Tại điểm 3 mục II phần B quy định về mức thuế suất 10%:

“3. Mức thuế suất 10% áp dụng đối với hàng hoá, dịch vụ không được quy định tại Mục II, phần A; Điểm 1, 2 Mục II, Phần B Thông tư này.”

Căn cứ quy định trên, trường hợp Công ty cổ phần dịch vụ kỹ thuật viễn thông được Ban quản lý dự án các công trình viễn thông ủy thác ký và thực hiện gói thầu “thiết kế, cung cấp và lắp đặt thiết bị MAN-Ethernet” (gọi tắt là hợp đồng thiết bị) với nhà thầu Huawei Technologies Co., Ltd trong đó một số dịch vụ kèm theo là một phần của hợp đồng đã ký kết nhằm đưa máy móc, thiết bị đi vào hoạt động thì về thuế GTGT nhà thầu:

- Đối với hợp đồng cung cấp máy móc thiết bị có kèm theo các dịch vụ hướng dẫn lắp đặt, đào tạo, vận hành, chạy thử, nếu tách riêng được giá trị máy móc thiết bị và giá trị các dịch vụ khi xác định số thuế GTGT phải nộp áp dụng tỷ lệ GTGT của từng phần giá trị hợp đồng và mức thuế suất thuế GTGT tương ứng theo quy định tại Luật thuế GTGT và các văn bản hướng dẫn thi hành.

- Đối với hợp đồng cung cấp máy móc thiết bị có kèm theo các dịch vụ hướng dẫn lắp đặt, đào tạo, vận hành, chạy thử, không tách riêng được giá trị từng hoạt động kinh doanh thì áp dụng tỷ lệ GTGT trên doanh thu tính thuế là 30% và mức thuế suất thuế GTGT 10% cho toàn bộ giá trị hợp đồng.

Cục thuế TP Hà Nội trả lời đề Công ty cổ phần dịch vụ kỹ thuật viễn thông biết và thực hiện.

Nơi nhận:

- Như trên;
- Phòng Pháp chế;
- Phòng KT2;
- Lưu: VT, HTr(2).

