

**TỔNG CỤC THUẾ
CỤC THUẾ TP. HỒ CHÍ MINH**

Số: 6044 /CT-TTHT
V/v: Chính sách thuế

**CỘNG HÒA XÃ HỘI CHỦ NGHĨA VIỆT NAM
Độc Lập – Tự Do – Hạnh Phúc**

Thành phố Hồ Chí Minh, ngày 01 tháng 6 năm 2017

Kính gửi: Công ty TNHH QES (Việt Nam)
Địa chỉ: số 293 đường Điện Biên Phủ, Quận Bình Thạnh, TP. Hồ Chí Minh
MST: 3700796135

Trả lời văn thư số 01/CV/QES ngày 21/04/2017 của Công ty về chính sách thuế. Cục Thuế TP có ý kiến như sau:

- Căn cứ Thông tư số 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 39/2014/TT-BTC ngày 31/03/2014 của Bộ Tài chính hướng dẫn về hoá đơn, chứng từ bán hàng hóa, cung ứng dịch vụ;
- Căn cứ Khoản 1, Điều 5 Thông tư số 78/2014/TT-BTC ngày 18/06/2014 của Bộ Tài chính hướng dẫn về thuế thu nhập doanh nghiệp (TNDN) quy định doanh thu tính thuế TNDN:

“Doanh thu để tính thu nhập chịu thuế là toàn bộ tiền bán hàng hoá, tiền gia công, tiền cung cấp dịch vụ bao gồm cả khoản trợ giá, phụ thu, phụ trội mà doanh nghiệp được hưởng không phân biệt đã thu được tiền hay chưa thu được tiền.

...”.

- Căn cứ Thông tư số 96/2015/TT-BTC ngày 22/06/2015 của Bộ Tài chính hướng dẫn về thuế thu nhập doanh nghiệp tại Nghị định số 12/2015/NĐ-CP ngày 12/2/2015 của Chính phủ quy định chi tiết thi hành Luật sửa đổi, bổ sung một số điều của các Luật về thuế và sửa đổi, bổ sung một số điều của các Nghị định về thuế và sửa đổi, bổ sung một số điều của Thông tư số 78/2014/TT-BTC ngày 18/6/2014, Thông tư số 119/2014/TT-BTC ngày 25/8/2014, Thông tư số 151/2014/TT-BTC ngày 10/10/2014 của Bộ Tài chính;

Trường hợp Công ty theo trình bày: ngày 01/01/2016, Công ty ký Hợp đồng cung cấp dịch vụ với QES (Asia Pacific) SDN.,BHD. ở Malaysia (Công ty nước ngoài) để lắp đặt, sửa chữa máy móc do Công ty B phân phối tại thị trường Việt Nam thì khi nhận tiền ứng trước hoặc hoàn thành dịch vụ cho Công ty nước ngoài, Công ty phải lập hóa đơn GTGT, tính và kê khai nộp thuế GTGT với thuế suất là 10%. Khi hoàn thành dịch vụ, Công ty phải xác định doanh thu tính thuế TNDN là toàn bộ giá trị ghi trên Hợp đồng (chưa trừ khoản thuế TNDN mà khách hàng nước ngoài đã khấu trừ lại và không thanh toán). Số tiền mà Công ty nước

ngoài khấu trừ 10% tiền thuế nhà thầu nước ngoài để nộp cho cơ quan thuế tại Malaysia Công ty không được giảm trừ doanh thu, không được tính vào chi phí được trừ khi xác định thu nhập chịu thuế TNDN.

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. *Or*

Nơi nhận: *↓*

- Như trên;
 - Phòng Pháp chế;
 - Phòng KTT 2;
 - Lưu: VT, TTHT
- 829-13383/2017-pdhoa

**KT. CỤC TRƯỞNG
PHÓ CỤC TRƯỞNG**



Nguyễn Nam Bình