

Số: /CTHĐU-TTHT  
V/v chính sách thuế nhà thầu

Hải Dương, ngày tháng năm

Kính gửi: Công ty TNHH Bơm Ebara Việt Nam

Mã số thuế: 0800007276

(Đ/c: Lô đất XN01 KCN Lai Cách, thị trấn Lai Cách, huyện Cẩm Giàng, tỉnh  
Hải Dương)

Cục Thuế tỉnh Hải Dương nhận được Văn bản số 2406-09/CV ngày 07/06/2024 của Công ty TNHH Bơm Ebara Việt Nam (sau đây gọi tắt là Công ty) đề nghị hướng dẫn về chính sách thuế nhà thầu. Cục Thuế tỉnh Hải Dương có ý kiến như sau:

Căn cứ Thông tư 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:

+ Tại Điều 12. Thuế giá trị gia tăng:

*“Căn cứ tính thuế là doanh thu tính thuế giá trị gia tăng và tỷ lệ % để tính thuế GTGT trên doanh thu.*

*Số thuế GTGT phải nộp = Doanh thu tính thuế / Giá trị gia tăng x Tỷ lệ % để tính thuế GTGT trên doanh thu*

*Nhà thầu nước ngoài, Nhà thầu phụ nước ngoài thuộc đối tượng nộp thuế GTGT theo phương pháp tính trực tiếp trên GTGT không được khấu trừ thuế GTGT đối với hàng hóa, dịch vụ mua vào để thực hiện hợp đồng nhà thầu, hợp đồng nhà thầu phụ.*

*1. Doanh thu tính thuế GTGT*

*a) Doanh thu tính thuế GTGT:*

*Doanh thu tính thuế GTGT là toàn bộ doanh thu do cung cấp dịch vụ, dịch vụ gắn với hàng hóa thuộc đối tượng chịu thuế GTGT mà Nhà thầu nước ngoài, Nhà thầu phụ nước ngoài nhận được, chưa trừ các khoản thuế phải nộp, kể cả các khoản chi phí do Bên Việt Nam trả thay Nhà thầu nước ngoài, Nhà thầu phụ nước ngoài (nếu có).*

*b) Xác định doanh thu tính thuế GTGT đối với một số trường hợp cụ thể:*

*b.1) Trường hợp theo thỏa thuận tại hợp đồng nhà thầu, hợp đồng nhà thầu phụ, doanh thu Nhà thầu nước ngoài, Nhà thầu phụ nước ngoài nhận được không bao gồm thuế GTGT phải nộp thì doanh thu tính thuế GTGT phải được quy đổi thành doanh thu có thuế GTGT và được xác định theo công thức sau:*

$$\frac{\text{Doanh thu tính thuế GTGT}}{\text{thuế GTGT}} = \frac{\text{Doanh thu chưa bao gồm thuế GTGT}}{1 - \text{Tỷ lệ \% để tính thuế GTGT trên doanh thu}}$$

Ví dụ 11:

Nhà thầu nước ngoài A cung cấp cho Bên Việt Nam dịch vụ giám sát khối lượng xây dựng nhà máy xi măng Z, giá hợp đồng chưa bao gồm thuế GTGT (nhưng đã bao gồm thuế TNDN) là 300.000 USD. Ngoài ra, Bên Việt Nam thu xếp chỗ ở và làm việc cho nhân viên quản lý của Nhà thầu nước ngoài A với giá trị chưa bao gồm thuế GTGT là 40.000 USD. Theo Hợp đồng, Bên Việt Nam chịu trách nhiệm trả thuế GTGT thay cho Nhà thầu nước ngoài. Việc xác định doanh thu tính thuế GTGT của Nhà thầu nước ngoài A như sau:

Xác định doanh thu tính thuế:

$$\frac{\text{Doanh thu tính thuế GTGT}}{\text{thuế GTGT}} = \frac{300.000 + 40.000}{(1 - 5\%)} = 357.894,73 \text{ USD}$$

... ”

+ Tại khoản 1 Điều 13 quy định doanh thu tính thuế thu nhập doanh nghiệp:

“Căn cứ tính thuế là doanh thu tính thuế TNDN và tỷ lệ (%) thuế TNDN tính trên doanh thu tính thuế.

$$\frac{\text{Số thuế TNDN phải nộp}}{\text{Doanh thu tính thuế TNDN}} = \frac{\text{Doanh thu tính thuế TNDN}}{\text{thuế TNDN}} \times \frac{\text{Tỷ lệ thuế TNDN tính trên doanh thu tính thuế}}{\text{doanh thu tính thuế}}$$

1. Doanh thu tính thuế TNDN

a) Doanh thu tính thuế TNDN

Doanh thu tính thuế TNDN là toàn bộ doanh thu không bao gồm thuế GTGT mà Nhà thầu nước ngoài, Nhà thầu phụ nước ngoài nhận được, chưa trừ các khoản thuế phải nộp. Doanh thu tính thuế TNDN được tính bao gồm cả các khoản chi phí do Bên Việt Nam trả thay Nhà thầu nước ngoài, Nhà thầu phụ nước ngoài (nếu có). ”

Căn cứ các quy định trên và nội dung hỏi của Công ty:

Trường hợp theo thỏa thuận tại hợp đồng nhà thầu, doanh thu Nhà thầu nước ngoài nhận được không bao gồm thuế GTGT phải nộp thì doanh thu tính thuế GTGT được xác định theo điểm a khoản 1 Điều 12 Thông tư 103/2014/TT-BTC và phải được quy đổi thành doanh thu có thuế GTGT theo công thức quy định tại điểm b.1 khoản 1 Điều 12 Thông tư 103/2014/TT-BTC.

Doanh thu tính thuế TNDN là toàn bộ doanh thu không bao gồm thuế GTGT mà Nhà thầu nước ngoài nhận được, chưa trừ các khoản thuế phải nộp. Doanh thu tính thuế TNDN được tính bao gồm cả các khoản chi phí do Bên Việt Nam trả thay Nhà thầu nước ngoài (nếu có).

Đề nghị Công ty căn cứ nội dung hợp đồng với nhà thầu nước ngoài và đối chiếu với các quy định pháp luật để thực hiện.

Cục Thuế tỉnh Hải Dương trả lời đề Công ty TNHH Bơm Ebara Việt Nam được biết./.

***Nơi nhận:***

- Như trên;
- Lãnh đạo Cục;
- Các phòng: KK, TTKT1,2,3,4;
- Trang Thông tin điện tử Cục Thuế;
- Lưu: VT, TTHT.

**KT. CỤC TRƯỞNG  
PHÓ CỤC TRƯỞNG**

**Nguyễn Trọng Tiến**