

**TỔNG CỤC THUẾ
CỤC THUẾ TỈNH BẮC GIANG**

**CỘNG HOÀ XÃ HỘI CHỦ NGHĨA VIỆT NAM
Độc lập - Tự do - Hạnh phúc**

Số: /CTBGI-TTHT
V/v: thuế nhà thầu

Bắc Giang, ngày tháng năm

Kính gửi: CÔNG TY TNHH HANA MICRON VINA
Mã số thuế: 2400868884;
Địa chỉ: Một phần lô CNSG-02, KCN Vân Trung, xã Vân Trung, huyện Việt Yên, tỉnh Bắc Giang.

Ngày 18/01/2024, Cục Thuế tỉnh Bắc Giang nhận được Công văn số 1501/HANA/2024 ngày 15/01/2024 của Công ty TNHH Hana Micron Vina đề nghị giải đáp vướng mắc liên quan tới thuế nhà thầu. Về vấn đề này, Cục Thuế tỉnh Bắc Giang có ý kiến như sau:

Căn cứ Điều 4 Thông tư số 96/2015/TT-BTC ngày 22/6/2015 của Bộ Tài chính sửa đổi, bổ sung Điều 6 Thông tư số 78/2014/TT-BTC (đã được sửa đổi, bổ sung tại khoản 2 Điều 6 Thông tư số 119/2014/TT-BTC và Điều 1 Thông tư số 151/2014/TT-BTC):

“Điều 4. Sửa đổi, bổ sung Điều 6 Thông tư số 78/2014/TT-BTC (đã được sửa đổi, bổ sung tại Khoản 2 Điều 6 Thông tư số 119/2014/TT-BTC và Điều 1 Thông tư số 151/2014/TT-BTC) như sau:

“Điều 6. Các khoản chi được trừ và không được trừ khi xác định thu nhập chịu thuế

1. Trừ các khoản chi không được trừ nêu tại Khoản 2 Điều này, doanh nghiệp được trừ mọi khoản chi nếu đáp ứng đủ các điều kiện sau:

a) Khoản chi thực tế phát sinh liên quan đến hoạt động sản xuất, kinh doanh của doanh nghiệp.

b) Khoản chi có đủ hoá đơn, chứng từ hợp pháp theo quy định của pháp luật.

c) Khoản chi nếu có hoá đơn mua hàng hoá, dịch vụ từng lần có giá trị từ 20 triệu đồng trở lên (giá đã bao gồm thuế GTGT) khi thanh toán phải có chứng từ thanh toán không dùng tiền mặt.

Chứng từ thanh toán không dùng tiền mặt thực hiện theo quy định của các văn bản pháp luật về thuế giá trị gia tăng.

...

2. Các khoản chi không được trừ khi xác định thu nhập chịu thuế bao gồm:

2.1. Khoản chi không đáp ứng đủ các điều kiện quy định tại Khoản 1 Điều này.

...

2.37. ... thuế thu nhập doanh nghiệp trừ trường hợp doanh nghiệp nộp thay thuế thu nhập doanh nghiệp của nhà thầu nước ngoài mà theo thỏa thuận tại hợp đồng nhà thầu, nhà thầu phụ nước ngoài, doanh thu nhà thầu, nhà thầu phụ nước ngoài nhận được không bao gồm thuế thu nhập doanh nghiệp; ...”.

...”

Căn cứ quy định, hướng dẫn nêu trên và nội dung Công văn hỏi của Công ty, Cục Thuế tỉnh Bắc Giang trả lời như sau:

Trường hợp trong quá trình hoạt động, Công ty có phát sinh thanh toán phí dịch vụ cho nhà thầu nước ngoài và khoản thu nhập mà nhà thầu nước ngoài nhận được thuộc đối tượng phải chịu thuế nhà thầu theo quy định của pháp luật thuế. Ngoài ra, tại hợp đồng nhà thầu, Công ty thỏa thuận doanh thu nhà thầu nước ngoài nhận được đã bao gồm cả phần tiền thuế thu nhập doanh nghiệp (TNDN) phải nộp, số tiền thuế TNDN phải nộp sẽ bị trừ vào công nợ trước khi Công ty thanh toán cho nhà thầu, Công ty có trách nhiệm khai và nộp thay thuế TNDN cho nhà thầu thì số tiền thuế TNDN mà Công ty đã nộp thay cho nhà thầu nước ngoài sẽ không được tính vào chi phí được trừ khi Công ty tính thuế TNDN phải nộp theo quy định tại Điều 4 Thông tư số 96/2015/TT-BTC nêu trên.

Cục Thuế tỉnh Bắc Giang trả lời đề Công ty được biết và thực hiện. Trong quá trình thực hiện nếu còn vướng mắc, đề nghị liên hệ với Cục Thuế tỉnh Bắc Giang (qua Phòng Tuyên truyền - Hỗ trợ người nộp thuế, số máy 02043.857.284) để được hướng dẫn và hỗ trợ./.

Nơi nhận:

- Như trên;
- Lãnh đạo Cục;
- Phòng: NVDTPC;
- Website Cục Thuế;
- Lưu: VT, TTHT.

**KT. CỤC TRƯỞNG
PHÓ CỤC TRƯỞNG**

Nguyễn Văn Hùng