

Số: 6802/CT-TTHT
V/v: Thuế nhà thầu

Thành phố Hồ Chí Minh, ngày 18 tháng 7 năm 2016

Kính gửi: Công ty Cổ Phần Sản Xuất Công Nghiệp
Địa chỉ: Lô A10, KCN Tân Thới Hiệp, P. Hiệp Thành, Q.12
Mã số thuế: 0302430859

Trả lời văn bản số 02/2016/STCN - CT ngày 22/6/2016 của Công ty về thuế nhà thầu; Cục Thuế TP có ý kiến như sau:

Căn cứ Thông tư số 103/2014/TT-BTC ngày 06/08/2014 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 phát sinh tại Việt Nam (gọi tắt là thuế nhà thầu):

+ Tại Khoản 1 Điều 1 quy định đối tượng áp dụng:

“Tổ chức nước ngoài kinh doanh có cơ sở thường trú tại Việt Nam hoặc không có cơ sở thường trú tại Việt Nam; cá nhân nước ngoài kinh doanh là đối tượng cư trú tại Việt Nam hoặc không là đối tượng cư trú tại Việt Nam (sau đây gọi chung là Nhà thầu nước ngoài, Nhà thầu phụ nước ngoài) kinh doanh tại Việt Nam hoặc có thu nhập phát sinh tại Việt Nam trên cơ sở hợp đồng, thoả thuận, hoặc cam kết giữa Nhà thầu nước ngoài với tổ chức, cá nhân Việt Nam hoặc giữa Nhà thầu nước ngoài với Nhà thầu phụ nước ngoài để thực hiện một phần công việc của Hợp đồng nhà thầu.”.

+ Tại Khoản 3 Điều 2 quy định đối tượng không áp dụng thuế nhà thầu:

“ Tổ chức, cá nhân nước ngoài có thu nhập từ dịch vụ được cung cấp và tiêu dùng ngoài Việt Nam.

...”.

+ Tại Khoản 2 Điều 12 quy định tỷ lệ % để tính Thuế giá trị gia tăng (GTGT) trên doanh thu đối với ngành dịch vụ là 5%;

+ Tại Khoản 2 Điều 13 quy định tỷ lệ (%) Thuế thu nhập doanh nghiệp (TNDN) tính trên doanh thu tính thuế đối với ngành dịch vụ là 5%,

Căn cứ các quy định trên:

Trường hợp Công ty theo trình bày ngành nghề kinh doanh: Sản xuất sản phẩm tủ điện, sau khi sản phẩm đã được sản xuất xong dự kiến thuê một Công ty nước ngoài kiểm định chất lượng cho sản phẩm (sản phẩm được tiêu thụ tại Việt Nam) thì Công ty nước ngoài thuộc đối tượng áp dụng thuế nhà thầu không phân biệt việc kiểm định được thực hiện tại Việt Nam hay nước ngoài. Thuế nhà thầu do Công ty tính, khấu trừ, kê khai nộp thay vào ngân sách nhà nước trước khi thanh toán cho Công ty nước ngoài cụ thể như sau:

Số thuế GTGT
phải nộp = Doanh thu tính
thuế GTGT x Tỷ lệ % để tính thuế
GTGT trên doanh
thu (5%)

Số thuế
TNDN = Doanh thu
tính thuế TNDN x Tỷ lệ thuế TNDN
tính trên doanh thu
tính thuế (5%)

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. /.

Nơi nhận: 
- Như trên;
- Phòng PC;
- Phòng KT 1;
- Lưu: HC, TTHT.
1448 – 17023739/16 mt



KT. CỤC TRƯỞNG
PHÓ CỤC TRƯỞNG


Trần Thị Lệ Nga