

Số: 764 /TCT-KK

Hà Nội, ngày 12 tháng 3 năm 2014.

V/v hướng dẫn vướng mắc về kê khai
thuế nhà thầu

Kính gửi: Công ty Samsung C&T Corporation
(Đ/c: Khu Kinh tế Vũng Áng, Huyện Kỳ Anh, Tỉnh Hà Tĩnh)

Tổng cục Thuế nhận được công văn số SDPV-13-0081 đề ngày 15/04/2013 và công văn số SDPV-13-0151 đề ngày 07/10/2013 của Công ty Samsung C&T Corporation đề nghị hướng dẫn vướng mắc về kê khai thuế nhà thầu. Về vấn đề này sau khi báo cáo Bộ Tài chính, Tổng cục Thuế có ý kiến như sau:

Căn cứ, Điểm 2.2 khoản 2, Mục I và điểm 3.1 (b2) Mục III Phần B Thông tư 134/2008/TT-BTC ngày 31/12/2008 của Bộ Tài chính quy định thực hiện nghĩa vụ thuế đối với tổ chức, cá nhân nước ngoài kinh doanh tại Việt Nam hoặc có thu nhập tại Việt Nam.

“việc cung cấp hàng hóa có kèm theo các dịch vụ tiến hành tại Việt Nam như lắp đặt, chạy thử, bảo hành, bảo dưỡng, thay thế, các dịch vụ khác đi kèm với việc cung cấp hàng hoá, kể cả trường hợp việc cung cấp các dịch vụ nêu trên có hoặc không nằm trong giá trị của hợp đồng cung cấp hàng hóa thì thu nhập chịu thuế TNDN của Nhà thầu nước ngoài, Nhà thầu phụ nước ngoài là toàn bộ giá trị hàng hoá, dịch vụ.” Và

“b2) Trường hợp Nhà thầu nước ngoài ký hợp đồng với Nhà thầu phụ Việt Nam hoặc Nhà thầu phụ nước ngoài thực hiện nộp thuế theo Mục II Phần B Thông tư này để giao bớt một phần giá trị công việc được quy định tại Hợp đồng nhà thầu ký với Bên Việt Nam thì doanh thu tính thuế TNDN của Nhà thầu nước ngoài không bao gồm giá trị công việc, giá trị máy móc, thiết bị do Nhà thầu phụ Việt Nam hoặc Nhà thầu phụ nước ngoài thực hiện. Nhà thầu phụ Việt Nam, Nhà thầu phụ nước ngoài thực hiện khai, nộp thuế theo hướng dẫn tại Điểm 2, Điểm 3 Mục II Phần B Thông tư này. Quy định này không áp dụng trong trường hợp Nhà thầu nước ngoài ký hợp đồng với các nhà cung cấp tại Việt Nam để mua hàng hoá, dịch vụ phục vụ việc thực hiện Hợp đồng nhà thầu.”.

Điều 1, Thông tư số 197/2009/TT-BTC bổ sung Thông tư số 134/2008/TT-BTC bổ sung phương pháp “Nhà thầu nước ngoài, nhà thầu phụ nước ngoài nếu đáp ứng đủ hai điều kiện (i), (ii) nêu tại điểm 1 Mục II Phần B Thông tư số 134/2008/TT-BTC ngày 31/12/2008 của Bộ Tài chính và tổ chức hạch toán kế toán theo quy định của pháp luật về kế toán và hướng dẫn của Bộ Tài chính thì đăng ký với cơ quan thuế để thực hiện nộp thuế GTGT theo phương pháp khấu trừ như hướng dẫn tại điểm 2, Mục II, Phần B và nộp thuế

TNDN như hướng dẫn tại điểm 3, Mục III phần B của Thông tư số 134/2008/TT-BTC ngày 31/12/2008 của Bộ Tài chính."

Theo trình bày tại công văn, Công ty Samsung C&T Corporation (nhà thầu nước ngoài) ký hợp đồng thực hiện dự án Cảng Sơn Dương tại Khu kinh tế Vũng Áng, huyện Kỳ Anh, Hà Tĩnh theo hợp đồng ký với Công ty TNHH Gang thép Hưng Nghiệp Formosa HT (bên Việt Nam). Công ty Samsung C&T Corporation thực hiện kê khai nộp thuế GTGT theo phương pháp khấu trừ và nộp thuế TNDN theo tỷ lệ %.

Trường hợp hợp đồng nhà thầu nước ngoài ký với bên Việt Nam có quy định giao bớt một phần công việc cho nhà thầu phụ Việt Nam hoặc nhà thầu phụ nước ngoài thì doanh thu tính thuế TNDN của nhà thầu nước ngoài không bao gồm giá trị công việc, giá trị máy móc, thiết bị do nhà thầu phụ Việt Nam hoặc nhà thầu phụ nước ngoài thực hiện.

Tổng cục Thuế trả lời để Doanh nghiệp biết, liên hệ với Cục Thuế địa phương để được hướng dẫn thực hiện. *✓*

Nơi nhận:

- Như trên;
- Cục thuế tỉnh Hà Tĩnh;
- Vụ: CS; PC; DNL (TCT);
- Lưu: VT, KK (3b).

**KT. TỔNG CỤC TRƯỞNG
PHÓ TỔNG CỤC TRƯỞNG**



Trần Văn Phú