

Số: *78054* /CT-HT
V/v trả lời chính sách thuế

Hà Nội, ngày 10 tháng 12 năm 2015

Kính gửi: Liên danh NSC-NJS-OCG thực hiện gói thầu dịch vụ tư vấn dự án hệ thống xử lý nước thải Yên Xã TP Hà Nội

*(Địa chỉ: tầng 4 tòa nhà TTC Lô B1A, cụm SX TTCN và CNN, 19 Duy Tân,
Phường Dịch Vọng Hậu, Q Cầu Giấy, Hà Nội)
MST: 0106853174*

Trả lời công văn số không ghi số ngày 15/10/2015 của Liên danh NSC-NJS-OCG thực hiện gói thầu dịch vụ tư vấn dự án hệ thống xử lý nước thải Yên Xã TP Hà Nội (sau đây gọi tắt là Liên danh) về chính sách thuế, Cục thuế TP Hà Nội có ý kiến như sau:

- Căn cứ Thông tư số 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 9 Mục 2 Chương II quy định về thuế GTGT đối với trường hợp nộp thuế GTGT theo phương pháp khấu trừ, nộp thuế TNDN trên cơ sở kê khai doanh thu, chi phí để xác định thu nhập chịu thuế.

"Thực hiện theo quy định của Luật Thuế GTGT và các văn bản hướng dẫn thi hành."

+ Tại Điều 15 Mục 4 Chương II quy định về thuế GTGT đối với trường hợp nộp thuế GTGT theo phương pháp khấu trừ, nộp thuế TNDN theo tỷ lệ % tính trên doanh thu.

"Thực hiện theo hướng dẫn tại Điều 9 Mục 2 Chương II."

+ Tại khoản 1 Điều 13 Mục 3 Chương II quy định về doanh thu tính thuế TNDN:

"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).

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

...

b.2) 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 phương pháp

kê khai hoặc Nhà thầu phụ nước ngoài nộp thuế theo phương pháp hỗn hợp để giao bớt một phần giá trị công việc hoặc hạng mục được quy định tại Hợp đồng nhà thầu ký với Bên Việt Nam và danh sách các Nhà thầu phụ Việt Nam, Nhà thầu phụ nước ngoài thực hiện phần công việc hoặc hạng mục tương ứng được liệt kê kèm theo Hợp đồng nhà thầu thì doanh thu tính thuế TNDN của Nhà thầu nước ngoài không bao gồm giá trị công việc do Nhà thầu phụ Việt Nam hoặc Nhà thầu phụ nước ngoài thực hiện.”

- Căn cứ khoản 2, khoản 3, khoản 4 Điều 20 Thông tư số 156/2013/TT-BTC ngày 06/11/2013 của Bộ Tài chính hướng dẫn thi hành một số điều của Luật Quản lý thuế; Luật sửa đổi, bổ sung một số điều của Luật Quản lý thuế và Nghị định số 83/2013/NĐ-CP ngày 22/7/2013 của Chính phủ, quy định việc khai thuế giá trị gia tăng, thuế thu nhập doanh nghiệp đối với Nhà thầu nước ngoài, Nhà thầu phụ nước ngoài.

- Căn cứ khoản 8 Điều 7 Thông tư số 219/2013/TT-BTC ngày 31/12/2013 của Bộ Tài chính hướng dẫn thi hành Luật thuế giá trị gia tăng và Nghị định số 209/2013/NĐ-CP ngày 18/12/2013 của Chính phủ quy định chi tiết và hướng dẫn thi hành một số điều Luật thuế giá trị gia tăng, quy định giá tính thuế GTGT.

- Căn cứ Thỏa thuận liên danh thì: “Thành viên đứng đầu liên danh sẽ thay mặt các thành viên Liên danh là công ty nước ngoài thực hiện các thủ tục cần thiết liên quan đến thuế thu nhập doanh nghiệp và thuế giá trị gia tăng theo các quy định và Pháp luật Việt Nam”

Trong thỏa thuận liên danh có phần ĐANG XEM XÉT/THẢO LUẬN: “Các thành viên Liên danh là Công ty trong nước cần phải tuân thủ hệ thống kế toán Việt Nam theo quyền tài phán của cơ quan thuế TP Hà Nội theo quy định của pháp luật Việt Nam, và cũng phải thực hiện nghĩa vụ pháp lý tương ứng đối với thuế thu nhập doanh nghiệp và thuế giá trị gia tăng và mỗi thành viên Liên danh trong nước có nghĩa vụ phải nộp thuế trực tiếp cho cơ quan thuế.”

- Căn cứ Hợp đồng dịch vụ tư vấn giữa Liên danh và Ban QLDA thoát nước Hà Nội thì:

“Đồng ý đề cử Nihon Suido Consultants Co., Ltd như là thành viên đứng đầu liên danh cho mục đích hồ sơ thầu này”

“BQL sẽ thanh toán các khoản thuế giá trị gia tăng trên cơ sở hóa đơn VAT được xuất trình bởi đại diện liên danh hoặc các thành viên liên danh, tùy thuộc vào chế độ kế toán được Tư vấn áp dụng. Tư vấn sẽ áp dụng chế độ kế toán Việt Nam cũng như các quy định về thuế của Việt Nam.”

“ Tư vấn có trách nhiệm kê khai và nộp thuế TNDN và thuế TNCN (nếu có) theo quy định của cơ quan Thuế...”

Theo hồ sơ đơn vị cung cấp không nêu rõ việc phân chia công việc cũng như việc hạch toán doanh thu, chi phí giữa các nhà thầu trong Liên danh (cụ thể: toàn bộ doanh thu sẽ do NSC ghi nhận hay doanh thu được Ban quản lý chia theo hạng mục công việc của mỗi nhà thầu hoặc mỗi nhà thầu tự nhận một phần công việc tự hạch toán doanh thu, chi phí hay gộp chung vào chi phí Liên danh...).

Căn cứ các quy định trên và hồ sơ đơn vị cung cấp, trường hợp nhà thầu trong nước ICC và CEEN tham gia trong Liên danh thực hiện một phần công việc riêng biệt, tự xác định doanh thu, chi phí của mình thì từng nhà thầu ICC và CEEN tự kê khai, nộp thuế GTGT, theo TNDN theo quy định.

Về thuế GTGT:

Liên danh là nhà thầu nước ngoài nộp thuế GTGT theo phương pháp khấu trừ, nộp thuế TNDN theo tỷ lệ % trên doanh thu, Liên danh có trách nhiệm kê khai và nộp thuế GTGT theo quy định tại Điều 15 Thông tư số 103/2014/TT-BTC của Bộ Tài chính nêu trên.

Về thuế TNDN:

Đối với 03 nhà thầu nước ngoài NSC-NJS-OCG thực hiện kê khai và nộp thuế TNDN theo quy định tại khoản 2, khoản 3, khoản 4 Điều 20 Thông tư số 156/2013/TT-BTC của Bộ Tài chính nêu trên.

Doanh thu tính thuế TNDN của Liên danh không bao gồm giá trị công việc do hai nhà thầu trong nước ICC và CEEN đã tự kê khai, nộp thuế theo quy định.

Nhà thầu phụ trong nước VIDC có trách nhiệm tự kê khai và nộp thuế theo quy định của pháp luật hiện hành tại Việt Nam.

Cục thuế TP Hà Nội trả lời để Liên danh được biết và thực hiện./. *MV*

Nơi nhận:

- Như trên;
- Phòng Pháp chế;
- Phòng Kiểm tra thuế số 1;
- Lưu: VT, HTr(2). (6/2)



Mai Sơn