

Số: 856 /CT-TTHT Thành phố Hồ Chí Minh, ngày 28 tháng 01 năm 2016

V/v: thuế nhà thầu

Kính gửi: Liên danh KEI – NE – OCG - TEDI
Địa chỉ: A9-45, Lô S9, Khu phố Mỹ Phú, P.Tân Phú, Q.7
Mã số thuế: 0312897321

Trả lời văn bản số KNOT/111115 ngày 11/11/2015 và hồ sơ bổ sung của Liên danh về thuế nhà thầu, Cục Thuế 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 tại Việt Nam (gọi tắt là thuế nhà thầu):

- Tại Điểm b.2 Khoản 1 Điều 13 quy định về doanh thu tính thuế thu nhập doanh nghiệp (TNDN):

“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.

Trường hợp Nhà thầu nước ngoài ký hợp đồng với các nhà cung cấp tại Việt Nam để mua vật tư nguyên vật liệu, máy móc thiết bị để thực hiện hợp đồng nhà thầu và hàng hoá, dịch vụ để phục vụ cho tiêu dùng nội bộ, tiêu dùng các khoản không thuộc hạng mục, công việc mà Nhà thầu nước ngoài thực hiện theo hợp đồng nhà thầu thì giá trị hàng hoá, dịch vụ này không được trừ khi xác định doanh thu tính thuế TNDN của Nhà thầu nước ngoài.

...”

- Tại Mục 4 - Nộp thuế giá trị gia tăng (GTGT) theo phương pháp khấu trừ và thuế TNDN theo tỷ lệ % tính trên doanh thu (sau đây gọi tắt là phương pháp hỗn hợp) quy định:

“Điều 16. Thuế TNDN

Thực hiện theo hướng dẫn tại Điều 13 Mục 3 Chương II.”

Trường hợp Liên danh KEI – NE – OCG - TEDI là nhà thầu chính có pháp nhân, mã số thuế riêng, thực hiện nộp thuế GTGT theo phương pháp khấu trừ và thuế TNDN theo tỷ lệ % tính trên doanh thu (phương pháp hỗn hợp) thực hiện hoạt động dịch vụ tư vấn giám sát xây dựng đoạn JICA tài trợ cho dự án xây dựng đường cao tốc Bắc Nam (Đoạn Bến Lức – Long Thành) với chủ đầu tư là Tổng công ty đầu tư phát triển đường cao tốc Việt Nam, tại hợp đồng nhà thầu Liên danh ký với chủ đầu tư không có điều khoản quy định phần giá trị công việc giám sát cho nhà thầu phụ Việt Nam (TEDI) thực hiện thì doanh thu tính thuế TNDN của Liên danh (KEI – NE – OCG - TEDI) không được trừ doanh thu do Nhà thầu phụ Việt Nam (TEDI) thực hiện.

Cục Thuế TP thông báo Liên danh 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;
 - P.KTr 2;
 - P.PC;
 - Lưu: VT, TTHT.
- 3282, 3033 – 8246378 / 2016 QK

**KT.CỤC TRƯỞNG
PHÓ CỤC TRƯỞNG**



Trần Thị Lệ Nga