

Số: **990** /TCT-CS
V/v chính sách thuế đối với nhà
thầu nước ngoài.

Hà Nội, ngày **21** tháng **3** năm **2012**

Kính gửi: Cục Thuế tỉnh Bình Thuận.

Tổng cục Thuế nhận được công văn số 149/CT-KTr2 ngày 18/1/2012 của Cục Thuế tỉnh Bình Thuận đề nghị hướng dẫn về việc tỷ lệ % thuế TNDN tính trên doanh thu tính thuế đối với chi phí quản lý nhà thầu nước ngoài của Công ty TNHH Tập đoàn Điện khí Thượng Hải. Về vấn đề này, Tổng cục Thuế có ý kiến như sau:

Tại Điểm 3.2.a Mục III Phần B Thông tư số 134/2008/TT-BTC ngày 31/12/2008 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 quy định về tỷ lệ % thuế TNDN tính trên doanh thu tính thuế áp dụng đối với ngành kinh doanh dịch vụ là 5%;

Tại Điểm 3.2.b1 Mục III Phần B Thông tư số 134/2008/TT-BTC nêu trên quy định về tỷ lệ % thuế TNDN tính trên doanh thu tính thuế đối với một số trường hợp cụ thể: “b1) Đối với các hợp đồng nhà thầu, hợp đồng nhà thầu phụ bao gồm nhiều hoạt động kinh doanh khác nhau, việc áp dụng tỷ lệ thuế TNDN tính trên doanh thu tính thuế khi xác định số thuế TNDN phải nộp căn cứ vào doanh thu chịu thuế TNDN đối với từng hoạt động kinh doanh do Nhà thầu nước ngoài, Nhà thầu phụ nước ngoài thực hiện theo qui định tại hợp đồng. Trường hợp không tách riêng được giá trị từng hoạt động kinh doanh thì áp dụng tỷ lệ thuế TNDN đối với ngành nghề kinh doanh có tỷ lệ thuế TNDN cao nhất cho toàn bộ giá trị hợp đồng.”

Căn cứ các quy định trên, trường hợp tại hợp đồng thầu EPC Nhà máy Nhiệt điện Vĩnh Tân 2 được ký giữa Ban Quản lý dự án Nhiệt điện Vĩnh Tân (Bên Việt Nam) và Tập đoàn Điện khí Thượng Hải Trung Quốc (Nhà thầu nước ngoài) bao gồm nhiều hoạt động kinh doanh khác nhau nhưng tách riêng được giá trị từng hoạt động kinh doanh (như dịch vụ quản lý là 25.000.000 USD) thì tỷ lệ % thuế TNDN đối với dịch vụ quản lý là 5% trên doanh thu tính thuế thu nhập doanh nghiệp.

Tổng cục Thuế trả lời để Cục Thuế tỉnh Bình Thuận biết./

Nơi nhận:

- Như trên;
- Vụ PC-BTC;
- Vụ PC - TCT;
- Website Tổng cục Thuế;
- Lưu: VT, CS (2b).

KT. TỔNG CỤC TRƯỞNG
PHÓ TỔNG CỤC TRƯỞNG



Cao Anh Tuấn