

Kính gửi: Liên danh MC - HDEC - CC1
Địa chỉ : Số 11 Phố Cửa Bắc, Phường Trúc Bạch,
Quận Ba Đình, TP. Hà Nội.

Cục Thuế tỉnh Quảng Bình nhận được công văn số QT1-HDS-QBTD-L0004 ngày 09/01/2023 của Liên danh MC-HDEC-CC1 về việc khấu trừ giá trị thầu phụ. Vấn đề này, Cục Thuế tỉnh Quảng Bình có ý kiến như sau:

Tại điểm b.2, khoản 1, Điều 13 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, quy định:

“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 quy định nêu trên, Cục Thuế tỉnh Quảng Bình hướng dẫn như sau:

1. Trường hợp Liên danh MC-HDEC-CC1 ký hợp đồng với Viện nền móng và công trình ngầm thuộc Công ty cổ phần tư vấn kỹ thuật hạ tầng Golden Earth (GEI) là nhà thầu phụ của dự án thay thế cho các nhà thầu phụ không đủ điều kiện. 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 nếu đáp ứng đồng thời các điều kiện sau:

+ Nhà thầu phụ Việt Nam nộp thuế theo phương pháp kê khai 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.

+ Viện nền móng và công trình ngầm thuộc Công ty cổ phần tư vấn kỹ thuật hạ tầng Golden Earth (GEI) phải thuộc 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.

2. Việc xem xét và xác nhận đủ điều kiện sử dụng nhà thầu phụ, thay thế nhà thầu phụ, bổ sung nhà thầu phụ, ... không thuộc thẩm quyền của cơ quan thuế.

Cục Thuế tỉnh Quảng Bình trả lời Liên danh MC-HDEC-CC1 được biết để thực hiện đúng quy định. Trong quá trình thực hiện nếu có vướng mắc, đơn vị có thể tham khảo các văn bản hướng dẫn của Cục Thuế tỉnh Quảng Bình được đăng tải trên website <https://quangbinh.gdt.gov.vn> hoặc liên hệ số điện thoại: 0232.3829.935 để được hỗ trợ. *ML*

Nơi nhận: *ML*

- Như trên;
- Lãnh đạo Cục;
- Phòng NVDTPC, TT-KT, VP;
- Lưu: VT, TTHT. *ML*

(2b)

**KT. CỤC TRƯỞNG
PHÓ CỤC TRƯỞNG**



Võ Văn Sơn