

**BỘ TÀI CHÍNH
TỔNG CỤC THUẾ**

**CỘNG HÒA XÃ HỘI CHỦ NGHĨA VIỆT NAM
Độc lập - Tự do - Hạnh phúc**

Số: ~~373~~4/TCT-CS
V/v chính sách thuế nhà thầu

Hà Nội, ngày 11 tháng 10 năm 2022

Kính gửi: THẦU TC MT T.BIN GIÓ, TC LĐ T.BIN GIÓ, MS VÀ LĐ CĐ THUỘC GT EPC DA NM ĐG ĐÔNG THÀNH 1 TẠI T.TRÀ VINH

(Địa chỉ: Thửa đất số 3336, tờ bản đồ số 5, ấp Cồn Ông, xã Dân Thành, TX Duyên Hải, tỉnh Trà Vinh)

Tổng cục Thuế nhận được công văn số 01/CV/TDGDT1 ngày 14/09/2022 của THẦU TC MT T.BIN GIÓ, TC LĐ T.BIN GIÓ, MS VÀ LĐ CĐ THUỘC GT EPC DA NM ĐG ĐÔNG THÀNH 1 TẠI T.TRÀ VINH (gọi tắt là Nhà thầu) vướng mắc về chính sách thuế. Về vấn đề này, Tổng cục Thuế có ý kiến như sau:

Liên quan đến vấn đề vướng mắc của Nhà thầu, Cục Thuế tỉnh Trà Vinh đã có công văn số 2218/CTTVI-TTHT ngày 18/08/2022 gửi Nhà thầu đề nghị tham khảo CV số 1193/CT-TTHT ngày 12/6/2019. Tại công văn số 1193/CT-TTHT của Cục Thuế tỉnh Trà Vinh có nêu như sau: “...nếu còn vấn đề gì chưa rõ đề nghị Sumimoto liên hệ với Cục Thuế tỉnh Trà Vinh (Phòng Tuyên truyền – Hỗ trợ người nộp thuế, ĐT: 02943.863228; 02943.867504) để được hướng dẫn thêm.” (Bản photo đính kèm)

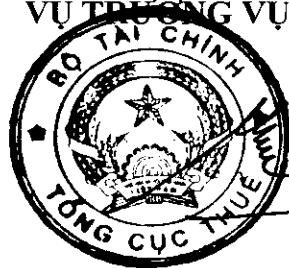
Do đó, đề nghị Nhà thầu cung cấp hồ sơ tài liệu cụ thể liên quan đến vướng mắc, liên hệ làm việc trực tiếp với Cục Thuế tỉnh Trà Vinh để được hướng dẫn thực hiện theo đúng quy định.

Tổng cục Thuế trả lời để Nhà thầu được biết./.

Nơi nhận:

- Như trên;
- Phó TCTr Vũ Xuân Bách (để b/c);
- Lưu VT, CS (3b).

**TL.TỔNG CỤC TRƯỞNG
VỤ TRƯỞNG VỤ CHÍNH SÁCH**



Lưu Đức Huy

TỔNG CỤC THUẾ
CỤC THUẾ TỈNH TRÀ VINH

CỘNG HÒA XÃ HỘI CHỦ NGHĨA VIỆT NAM
Độc lập - Tự do - Hạnh phúc

Số: 103 /CT-TTHT
V/v chính sách thuế
đối với Nhà thầu nước ngoài

Trà Vinh, ngày 12 tháng 6 năm 2019

Kính gửi: Tập đoàn Sumitomo
Địa chỉ: Ấp Mù U, xã Dân Thành, thị xã Duyên Hải, tỉnh Trà Vinh

Trả lời Văn bản số 21496/SCPO ngày 03/6/2019 của Tập đoàn Sumitomo (gọi tắt là Sumitomo) đề nghị hướng dẫn kê khai, nộp thuế giá trị gia tăng (GTGT) và thuế thu nhập doanh nghiệp (TNDN) đối với Nhà thầu nước ngoài và Nhà thầu phụ nước ngoài thực hiện kê khai theo phương pháp trực tiếp. Vấn đề này, Cục Thuế tỉnh Trà Vinh có ý kiến như sau:

- Tại Điều 14, Mục 4, Chương II Thông tư số 103/2014/TT-BTC ngày 06 tháng 8 năm 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 Thông tư số 103/2014/TT-BTC), có hiệu lực thi hành kể từ ngày 01/10/2014, quy định đối tượng nộp thuế theo phương pháp hỗn hợp:

"Điều 14. Đối tượng và điều kiện áp dụng

Nhà thầu nước ngoài, Nhà thầu phụ nước ngoài nếu đáp ứng đủ hai điều kiện nêu tại khoản 1 và khoản 2 Điều 8 Mục 2 Chương II 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 và nộp thuế TNDN theo tỷ lệ % tính trên doanh thu tính thuế".

- Tại Điều 11, Mục 3, Chương II Thông tư số 103/2014/TT-BTC, quy định đối tượng nộp thuế theo phương pháp trực tiếp:

"Điều 11. Đối tượng và điều kiện áp dụng

Nhà thầu nước ngoài, Nhà thầu phụ nước ngoài không đáp ứng được một trong các điều kiện nêu tại Điều 8 Mục 2 Chương II thì Bên Việt Nam nộp thay thuế cho Nhà thầu nước ngoài, Nhà thầu phụ nước ngoài theo hướng dẫn tại Điều 12, Điều 13 Mục 3 Chương II".

- Tại Điểm b, Khoản 1, Điều 12, Mục 3, Chương II Thông tư số 103/2014/TT-BTC, quy định:

"b) Xác định doanh thu tính thuế GTGT 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 bán một phần giá trị công việc hoặc hàng hóa cho nhà thầu phụ 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 GTGT 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.

...

b.3) Trường hợp Nhà thầu nước ngoài ký hợp đồng với Nhà thầu phụ nước ngoài thực hiện nộp thuế theo phương pháp trực tiếp thì Bên Việt Nam khai nộp thuế GTGT thay cho Nhà thầu nước ngoài, Nhà thầu phụ nước ngoài theo tỷ lệ % để tính thuế GTGT trên doanh thu tương ứng với ngành kinh doanh mà Nhà thầu nước ngoài, Nhà thầu phụ nước ngoài đó thực hiện theo hợp đồng thầu, hợp đồng thầu phụ. Nhà thầu phụ nước ngoài không phải khai nộp thuế GTGT trên phần giá trị công việc Nhà thầu phụ nước ngoài thực hiện theo quy định tại Hợp đồng nhà thầu phụ ký với Nhà thầu nước ngoài mà Bên Việt Nam đã khai nộp thay.

... ”.

- Tại Điểm b, Khoản 1, Điều 13, Mục 3, Chương II Thông tư số 103/2014/TT-BTC, quy định:

“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.

...

b.3) Trường hợp Nhà thầu nước ngoài ký hợp đồng với Nhà thầu phụ nước ngoài thực hiện nộp thuế theo phương pháp trực tiếp thì Bên Việt Nam khai nộp thuế TNDN thay cho Nhà thầu nước ngoài, Nhà thầu phụ nước ngoài theo tỷ lệ (%) thuế TNDN tính trên doanh thu tính thuế tương ứng với ngành kinh doanh mà Nhà thầu nước ngoài, Nhà thầu phụ nước ngoài đó thực hiện theo hợp đồng nhà thầu, hợp đồng nhà thầu phụ. Nhà thầu phụ nước ngoài không phải khai nộp thuế TNDN trên phần giá trị công việc Nhà thầu phụ nước ngoài thực hiện theo quy định tại hợp đồng nhà thầu phụ ký với Nhà thầu nước ngoài mà Bên Việt Nam đã khai nộp thay.

... ”.

Căn cứ các quy định nêu trên, trường hợp Sumitomo là Nhà thầu nước ngoài thực hiện xây dựng, lắp đặt Dự án Nhà máy Nhiệt điện Duyên Hải 3 mở

rộng theo quy định tại hợp đồng nhà thầu ký với Tập đoàn điện lực Việt Nam; và đã đăng ký nộp thuế theo phương pháp hỗn hợp, sau đó Sumitomo ký hợp đồng giao bot một phần giá trị công việc cho Nhà thầu phụ nước ngoài mà Nhà thầu phụ nước ngoài này thực hiện nộp thuế theo phương pháp trực tiếp thì doanh thu tính thuế GTGT và doanh thu tính thuế TNDN của Sumitomo bao gồm giá trị công việc do Nhà thầu phụ nước ngoài thực hiện. Không quy định Nhà thầu nước ngoài khai nộp thuế GTGT và thuế TNDN thay cho Nhà thầu phụ nước ngoài thực hiện nộp thuế theo phương pháp trực tiếp.

Cục Thuế tỉnh Trà Vinh trả lời để Sumitomo biết và thực hiện, nếu còn vấn đề gì chưa rõ đề nghị Sumitomo liên hệ với Cục Thuế tỉnh Trà Vinh (Phòng Tuyên truyền - Hỗ trợ người nộp thuế, ĐT: 02943.863228; 02943.867504) để được hướng dẫn thêm./.

Nơi nhận:

- Như trên;
- Phòng: KK, NVDTPC, TTKT1, TTKT2, KINB;
- Đăng Website Cục Thuế;
- Lưu: VT, TTHT

