

TỔNG CỤC THUẾ  
CỤC THUẾ TP HÀI PHÒNG

Số : 1989 /CT-TT&HT  
V/v giải đáp chính sách thuế

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

Hải Phòng, ngày 14 tháng 11 năm 2013

Kính gửi: Liên danh PENTA-TOA - Thầu chính gói thầu số 6 thuộc Hợp phần A - DAĐTXD cảng cửa ngõ QT Hải Phòng (Lạch huyện) - GĐ khởi động

Mã số thuế: 0201297375

Địa chỉ: Tầng 4 tòa nhà Harbour View - Số 12 Trần Phú, Ngô Quyền, Hải Phòng

Ngày 06/11/2013, Cục Thuế TP Hải Phòng nhận được công văn số 003/CV-PTJV6 đề ngày 05/11/2013 của Liên danh PENTA-TOA - Thầu chính gói thầu số 6 thuộc Hợp phần A - DAĐTXD cảng cửa ngõ QT Hải Phòng (Lạch huyện) - GĐ khởi động (sau đây gọi tắt là Liên danh Penta-Toa) đề nghị hướng dẫn v/v nộp thuế của Nhà thầu nước ngoài.

Về vấn đề này, Cục Thuế TP Hải Phòng hướng dẫn như sau:

**1/ Về việc khai, nộp thuế đối với khoản tiền tạm ứng của chủ đầu tư:**

Căn cứ Điều 9 Mục 2 và Điều 15 Thông tư số 60/2012/TT-BTC ngày 12/4/2012 của Bộ Tài chính quy định nhà thầu nước ngoài nộp thuế GTGT theo phương pháp khấu trừ thì thực hiện theo quy định của Luật Thuế GTGT và các văn bản hướng dẫn thi hành;

Căn cứ Khoản 5, Điều 8 Thông tư số 06/2012/TT-BTC ngày 11/01/2012 của Bộ Tài chính quy định thời điểm xác định thuế GTGT: “*Đối với xây dựng, lắp đặt là thời điểm nghiệm thu, bàn giao công trình, hạng mục công trình, khối lượng xây dựng, lắp đặt hoàn thành, không phân biệt đã thu được tiền hay chưa thu được tiền*”;

Căn cứ Khoản 2 Điều 14 Thông tư số 64/2013/TT-BTC ngày 15/5/2013 của Bộ Tài chính quy định ngày lập hóa đơn như sau: “...*Ngày lập hóa đơn đối với xây dựng, lắp đặt là thời điểm nghiệm thu, bàn giao công trình, hạng mục công trình, khối lượng xây dựng, lắp đặt hoàn thành, không phân biệt đã thu được tiền hay chưa thu được tiền...*”;

Căn cứ Điều 13 và Điều 16 Thông tư số 60/2012/TT-BTC ngày 12/4/2012 của Bộ Tài chính quy định nhà thầu nước ngoài nộp thuế GTGT theo tỷ lệ (%) tính trên doanh thu;

Căn cứ Khoản 3 Điều 18 Thông tư số 28/2011/TT-BTC ngày 28/02/2011 của Bộ Tài chính quy định khai thuế GTGT, thuế TNDN đối với Nhà thầu nước ngoài, Nhà thầu phụ nước ngoài nộp thuế GTGT theo phương pháp khấu trừ, nộp thuế TNDN theo tỷ lệ % tính trên doanh thu như sau: “...a) *Khai thuế giá trị gia tăng theo phương pháp khấu trừ theo quy định tại Điều 10 Thông tư này*”.

b) *Khai thuế thu nhập doanh nghiệp theo tỷ lệ % tính trên doanh thu là loại khai theo lần phát sinh khi nhà thầu nước ngoài nhận được tiền thanh toán và khai quyết toán khi kết thúc hợp đồng nhà thầu...*”.

Từ các quy định nêu trên, trường hợp Liên danh Penta-Toa là nhà thầu nước ngoài thực hiện dự án xây dựng cảng cửa ngõ quốc tế theo hợp đồng ký với Ban quản lý dự án hàng hải II (Chủ đầu tư); thực hiện chế độ kê toán Việt Nam, đăng ký nộp thuế theo phương pháp hỗn hợp (nộp thuế GTGT theo phương pháp khấu trừ, nộp thuế TNDN theo tỷ lệ % tính trên doanh thu tính thuế); tại hợp đồng có quy định ngay sau khi ký hợp đồng Liên danh sẽ nhận được khoản tiền tạm ứng theo tỷ lệ phần trăm (%) giá trị hợp đồng và khoản tiền này sẽ được hoàn ứng nhiều lần trong các lần thanh toán tiền độ với chủ đầu tư thì Liên danh Penta-Toa thực hiện kê khai thuế như sau:

**a/ Về thuế GTGT**

Liên danh Penta-Toa khai, nộp thuế GTGT theo phương pháp khấu trừ theo quy định tại Điều 10 Thông tư số 28/2011/TT-BTC ngày 28/02/2011, Thông tư số 06/2012/TT-BTC ngày 11/01/2012 và Thông tư số 65/2013/TT-BTC ngày 17/5/2013 của Bộ Tài chính.

**b/ Về thuế TNDN**

Liên danh Penta-Toa có trách nhiệm khai, nộp thuế TNDN khi nhận được tiền thanh toán của chủ đầu tư (kể cả tiền tạm ứng theo hợp đồng) theo quy định.

**2/ Về việc khai thuế NTNN trong trường hợp Nhà thầu chính nước ngoài ký hợp đồng giao thầu cho Nhà thầu phụ để thực hiện một phần giá trị hợp đồng:**

Căn cứ Điều 9 Mục 2 và Điều 15 Mục 4 Chương II Thông tư số 60/2012/TT-BTC ngày 12/04/2012 của Bộ Tài chính quy định kê khai thuế GTGT đối với Nhà thầu nước ngoài, Nhà thầu phụ nước ngoài nộp thuế GTGT theo phương pháp khấu trừ và nộp thuế TNDN theo tỷ lệ % tính trên doanh thu tính thuế;

Căn cứ Tiết b Khoản 1 Điều 12 Thông tư số 60/2012/TT-BTC ngày 12/04/2012 của Bộ Tài chính quy định v/v xác định doanh thu tính thuế GTGT:

*“...- Trường hợp Nhà thầu phụ là Nhà thầu phụ nước ngoài thực hiện nộp thuế theo phương pháp áん định tỷ lệ thì doanh thu tính thuế GTGT của Nhà thầu nước ngoài là toàn bộ doanh thu Nhà thầu nước ngoài nhận được theo hợp đồng ký với Bên Việt Nam. Nhà thầu phụ nước ngoài không phải nộp thuế GTGT trên phần giá trị công việc Nhà thầu phụ nước ngoài thực hiện theo quy định tại Hợp đồng nhà thầu ký với Nhà thầu nước ngoài.”;*

Căn cứ Tiết b Khoản 1 Điều 13 Thông tư số 60/2012/TT-BTC ngày 12/04/2012 của Bộ Tài chính quy định v/v xác định doanh thu tính thuế TNDN đối với Nhà thầu nộp thuế TNDN theo tỷ lệ:

*“...- 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 khấu trừ, 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 phụ là Nhà thầu phụ nước ngoài thực hiện nộp thuế theo phương pháp ấn định tỷ lệ thì doanh thu tính thuế TNDN của Nhà thầu nước ngoài là toàn bộ doanh thu Nhà thầu nước ngoài nhận được theo hợp đồng ký với Bên Việt Nam. Nhà thầu phụ nước ngoài không phải 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.”,*

Từ các quy định nêu trên, trường hợp thực hiện hợp đồng ký với chủ đầu tư, Liên danh Penta-Toa (sau đây gọi tắt là Nhà thầu chính nước ngoài) tiếp tục ký hợp đồng giao thầu cho Nhà thầu phụ để giao bớt một phần giá trị công việc hoặc hạng mục được quy định tại Hợp đồng nhà thầu thì Nhà thầu chính nước ngoài thực hiện kê khai, nộp thuế như sau:

#### **a/ Về thuế GTGT**

- Trường hợp Nhà thầu chính nước ngoài giao thầu cho nhà thầu phụ Việt Nam hoặc Nhà thầu phụ nước ngoài (đăng ký nộp thuế GTGT theo phương pháp khấu trừ): doanh thu tính thuế GTGT của Nhà thầu chính là toàn bộ doanh thu Nhà thầu chính nước ngoài thực hiện hợp đồng ký với Bên Việt Nam. Nhà thầu chính nước ngoài được khấu trừ thuế GTGT đầu vào đối với hóa đơn do Nhà thầu phụ lập khi thực hiện hợp đồng ký với Nhà thầu chính nước ngoài theo quy định của Luật thuế GTGT và các văn bản hướng dẫn thi hành.

- Trường hợp Nhà thầu chính nước ngoài giao thầu cho Nhà thầu phụ nước ngoài (đăng ký nộp thuế GTGT theo phương pháp ấn định tỷ lệ): doanh thu tính thuế GTGT của Nhà thầu chính là toàn bộ doanh thu Nhà thầu chính nước ngoài thực hiện theo hợp đồng ký với Bên Việt Nam. Nhà thầu phụ nước ngoài không phải nộp thuế GTGT khi thực hiện hợp đồng ký với Nhà thầu chính nước ngoài.

#### **b/ Về thuế TNDN**

- Trường hợp Nhà thầu chính nước ngoài giao thầu cho nhà thầu phụ Việt Nam hoặc Nhà thầu phụ nước ngoài 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 (đăng ký nộp thuế GTGT theo khấu trừ, thuế TNDN theo kê khai hoặc theo tỷ lệ ấn định): doanh thu tính thuế TNDN của Nhà thầu chính nước ngoài không bao gồm giá trị công việc do Nhà thầu phụ Việt Nam hoặc Nhà thầu phụ nước ngoài thực hiện (**kể cả khoản tiền tạm ứng của Nhà thầu chính cho Nhà thầu phụ trong kỳ khai thuế**). Khi nhận được tiền thanh toán của Nhà thầu chính nước ngoài, Nhà thầu phụ nước ngoài thực hiện kê khai, nộp thuế TNDN theo quy định.

- Trường hợp giao thầu cho Nhà thầu phụ nước ngoài không thực hiện chế độ kê toán Việt Nam, nộp thuế theo phương pháp ấn định tỷ lệ thì doanh thu tính thuế TNDN của Nhà thầu chính nước ngoài là toàn bộ doanh thu Nhà thầu nước ngoài nhận được theo hợp đồng ký với Bên Việt Nam. Nhà thầu phụ nước ngoài không phải nộp thuế TNDN khi thực hiện hợp đồng ký với Nhà thầu chính nước ngoài.

Nhà thầu chính nước ngoài phải gửi danh sách các Nhà thầu phụ Việt Nam, Nhà thầu phụ nước ngoài thực hiện phân công việc hoặc hạng mục tương ứng được liệt kê kèm theo Hợp đồng nhà thầu.

Cục Thuế TP Hải Phòng có ý kiến để Liên danh PENTA-TOA - Thầu chính gói thầu số 6 thuộc Hợp phần A - DAĐTXD cảng cửa ngõ QT Hải Phòng (Lạch huyện) - GĐ khởi động biết và thực hiện theo đúng quy định các văn bản quy phạm pháp luật đã trích dẫn tại văn bản này./.hd

**Noi nhận:**

- Như trên;
- Ban LĐ cục;
- Phòng KTr2;
- Lưu VT, TTHT.

**KT.CỤC TRƯỞNG  
PHÓ CỤC TRƯỞNG**



**Nguyễn Huy Nhặt**