

**TỔNG CỤC THUẾ
CỤC THUẾ TỈNH BẮC NINH**

**CỘNG HOÀ XÃ HỘI CHỦ NGHĨA VIỆT NAM
Độc lập - Tự Do - Hạnh Phúc**

Số: *923* /CT-TTHT
V/v Thuế nhà thầu; dự án mở rộng

Bắc Ninh, ngày 18 tháng 3 năm 2020

Kính gửi: Công ty TNHH POLYPIA VINA

Mã số thuế: 2300898596

Địa chỉ: KCN Tiên Sơn – KVMR (TX: Công ty Mạnh Đức), phường Đồng Nguyên,
TX Từ Sơn, tỉnh Bắc Ninh

Ngày 16/3/2020, Cục Thuế tỉnh Bắc Ninh nhận được công văn số 1103/2020CV-PO ngày 11/3/2020 của Công ty TNHH POLYPIA VINA (sau đây gọi tắt là “Công ty”) đề nghị giải đáp, hướng dẫn về thuế Nhà thầu; ưu đãi thuế đối với mở rộng dự án đầu tư. Vấn đề này Cục Thuế tỉnh Bắc Ninh có ý kiến như sau:

1/ Thuế Nhà thầu

Liên quan đến 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”) Bộ Tài chính có Thông tư số 103/2014/TT-BTC ngày 06/8/2014. Đề nghị Công ty nghiên cứu thực hiện.

Do Công ty không gửi Hợp đồng ký với Nhà thầu; không nêu rõ giá trị hợp đồng có/không bao gồm thuế phát sinh tại Việt Nam hay không, nên Cục Thuế chỉ có thể hướng dẫn về nguyên tắc chung như sau:

(i) Doanh thu tính thuế GTGT là toàn bộ doanh thu do cung cấp dịch vụ, dịch vụ gắn với hàng hóa thuộc đối tượng chịu thuế GTGT mà Nhà thầu nước ngoài nhận được, chưa trừ các khoản thuế phải nộp, kể cả các khoản chi phí do Bên Công ty trả thay Nhà thầu nước ngoài (nếu có); Trường hợp theo thỏa thuận tại hợp đồng nhà thầu, doanh thu Nhà thầu nước ngoài nhận được không bao gồm thuế GTGT phải nộp thì doanh thu tính thuế GTGT phải được quy đổi thành doanh thu có thuế GTGT theo hướng dẫn tại Khoản 1 Điều 12 Thông tư số 103/2014/TT-BTC.

Tỷ lệ % để tính thuế GTGT trên doanh thu thực hiện theo hướng dẫn tại Khoản 2 Điều 12 Thông tư số 103/2014/TT-BTC.

(ii) Doanh thu tính thuế TNDN là toàn bộ doanh thu không bao gồm thuế GTGT mà Nhà thầu nước ngoài nhận được, chưa trừ các khoản thuế phải nộp. Doanh thu tính thuế TNDN được tính bao gồm cả các khoản chi phí do Bên Công ty trả thay Nhà thầu nước ngoài (nếu có); Trường hợp, theo thỏa thuận tại hợp đồng nhà thầu, doanh thu Nhà thầu nước ngoài nhận được không

bao gồm thuế TNDN phải nộp thì doanh thu tính thuế TNDN được xác định theo công thức sau:

$$\begin{array}{l} \text{Doanh thu tính thuế TNDN} \\ \text{Doanh thu không bao gồm thuế TNDN} \end{array} = \frac{\text{Doanh thu không bao gồm thuế TNDN}}{1 - \text{Tỷ lệ thuế TNDN tính trên doanh thu tính thuế}}$$

Tỷ lệ (%) thuế TNDN tính trên doanh thu tính thuế áp dụng theo hướng dẫn tại Khoản 2 Điều 13 Thông tư số 103/2014/TT-BTC.

* Hồ sơ, chứng từ để tính chi phí thực hiện theo hướng dẫn tại Điều 4 Thông tư số 96/2015/TT-BTC ngày 22/6/2015.

Ngoài thuế Nhà thầu nêu trên, trường hợp Bên Nhà thầu có đưa chuyên gia sang Công ty để thực hiện dịch vụ hướng dẫn lắp đặt, vận hành, chạy thử... tiền lương do Nhà thầu chi trả, Công ty có chi trả các khoản tiền ăn, lưu trú, tiền đi lại cho các cá nhân của nhà thầu nước ngoài sang công tác có tổng thời gian lưu trú tại Việt Nam dưới 183 ngày trong năm tính thuế, là đối tượng không cư trú tại Việt Nam thì Công ty phải khấu trừ thuế TNCN với thuế suất 20% trên toàn bộ thu nhập phát sinh trong thời gian làm việc tại Việt Nam bao gồm thu nhập từ Nhà thầu chi trả và các khoản có tính chất tiền công, phụ cấp do Công ty ở Việt Nam chi trả theo quy định tại Điều 18 Thông tư 111/2013/TT-BTC ngày 15/08/2013 của Bộ Tài chính.

2/ Ưu đãi thuế TNDN

Khoản 5 Điều 16 Nghị định số 218/2013/NĐ-CP ngày 16/12/2013 của Chính phủ, quy định tiêu chí dự án đầu tư mở rộng:

"...
- Nguyên giá tài sản cố định tăng thêm khi dự án đầu tư hoàn thành đi vào hoạt động đạt tối thiểu từ 20 tỷ đồng đối với dự án đầu tư mở rộng thuộc lĩnh vực hưởng ưu đãi thuế thu nhập doanh nghiệp theo quy định của Nghị định này hoặc từ 10 tỷ đồng đối với các dự án đầu tư mở rộng thực hiện tại các địa bàn có điều kiện kinh tế - xã hội khó khăn hoặc đặc biệt khó khăn theo quy định của pháp luật về thuế thu nhập doanh nghiệp;

..."

Căn cứ quy định trên, về câu hỏi khi Công ty tăng TSCĐ thêm trên 10 tỷ đồng có được xác định là mở rộng dự án đầu tư để được hưởng ưu đãi thuế TNDN theo quy định hay không?

Mức tăng tối thiểu giá trị TSCĐ 10 tỷ đồng là tiêu chí áp dụng đối với dự án đầu tư mở rộng dự án đang hoạt động sản xuất kinh doanh tại địa bàn có điều kiện kinh tế - xã hội khó khăn, hoặc địa bàn có điều kiện kinh tế - xã hội khó

khăn hoặc đặc biệt khó khăn ban hành kèm theo Nghị định số 218/2013/NĐ-CP ngày 26/12/2013 được ưu đãi thuế. Tỉnh Bắc Ninh không có địa bàn thuộc Danh mục này.

Hơn nữa, Cục thuế lưu ý, trường hợp Công ty đang thực hiện sản xuất kinh doanh tại vị trí KCN Tiên Sơn – KVMR (TX: Công ty Mạnh Đức), địa điểm này thuộc phân khu Tân Hồng – Hoàn Sơn, đến nay chưa đáp ứng điều kiện thành lập khu công nghiệp theo quy định, nên địa bàn này không thuộc địa bàn khu công nghiệp được hưởng ưu đãi về thuế TNDN quy định tại Khoản 3 Điều 16 Nghị định số 218/2013/NĐ-CP (đã được sửa đổi, bổ sung theo Khoản 6 Điều 1 Nghị định số 91/2014/NĐ-CP ngày 01/10/2014 của Chính phủ).

Cục Thuế tỉnh Bắc Ninh hướng dẫn để Công ty biết và thực hiện. Trong quá trình thực hiện nếu có điều gì vướng mắc, đề nghị Công ty liên hệ với Cục Thuế tỉnh Bắc Ninh (phòng Tuyên truyền và Hỗ trợ người nộp thuế - ĐT: 0222.3822347) để được hướng dẫn và giải đáp./.

Nơi nhận:

- Như kính gửi;
- Lãnh đạo Cục;
- Các phòng thuộc VP Cục;
- Trang Web cục thuế BN;
- Lưu: VT, TTHT.

KT. CỤC TRƯỞNG
PHÓ CỤC TRƯỞNG
CỤC THUẾ
TỈNH BẮC NINH
TỔNG CỤC THUẾ
Phạm Đức Thường