

TỔNG CỤC THUẾ
CỤC THUẾ TỈNH BÌNH DƯƠNG

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

Số 11381/CT-TT&HT

Thủ Dầu Một, ngày 19 tháng 11 năm 2010

V/V thuế nhà thầu nước ngoài.

Kính Gửi: Công Ty CP Giải Pháp Năng Lượng Tái Sinh (SURE) Việt Nam
Ấp Cầu Sắt, xã Lai Hưng, huyện Bến Cát, tỉnh Bình Dương

MST: 3701572057

Cục Thuế có nhận công văn ngày 04/11/2010 của Công ty về việc thuế nhà thầu nước ngoài.

Qua nội dung công văn nói trên, Cục Thuế có ý kiến như sau:

1/ Về khấu trừ thuế GTGT:

Tại điểm 1.3, mục III, phần B, Thông tư 129/2008/TT-BTC ngày 26/12/2008 của Bộ Tài Chính có quy định:

“1.3. Điều kiện khấu trừ thuế giá trị gia tăng đầu vào quy định như sau:

a) Có hoá đơn giá trị gia tăng hợp pháp của hàng hoá, dịch vụ mua vào hoặc chứng từ nộp thuế giá trị gia tăng khấu nhập khẩu hoặc chứng từ nộp thuế GTGT thay cho phía nước ngoài theo hướng dẫn của Bộ Tài chính áp dụng đối với các tổ chức nước ngoài không có tư cách pháp nhân Việt Nam và cá nhân nước ngoài kinh doanh hoặc có thu nhập phát sinh tại Việt Nam”.

Vậy, trường hợp công ty nộp thuế GTGT thay cho nhà thầu nước ngoài thì Công ty được khấu trừ thuế GTGT khi có chứng từ nộp thuế theo quy định nói trên.

2/ Về xác định thuế phải nộp:

Theo hợp đồng ký nước ngoài thì Công ty nộp thay thuế cho nhà thầu nước ngoài. Như vậy, trước khi xác định thuế GTGT và thuế TNDN phải nộp, Công ty phải quy đổi ra doanh thu tính thuế GTGT và doanh thu tính thuế TNDN theo hướng dẫn tại mục III, phần B, Thông tư 134/2008/TT-BTC ngày 31/12/2008 của Bộ Tài Chính.

3/ Về nhà thầu phụ:

Tại điểm 2, điểm 3 mục III, phần B, Thông tư 134/2008/TT-BTC ngày 31/12/2008 của Bộ Tài Chính có quy định:

2. Thuế giá trị gia tăng:

“2.1.1 Doanh thu tính thuế GTGT:

b2) 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 Mục II Phần B Thông tư này để giao bớt một phần giá trị công việc được quy định tại Hợp đồng nhà thầu ký với Bên Việt Nam thì doanh thu tính thuế GTGT của Nhà thầu nước ngoài không bao gồm giá trị công việc, giá trị máy móc thiết bị do Nhà thầu phụ Việt Nam hoặc Nhà thầu phụ nước ngoài thực hiện”.

3. Thuế thu nhập doanh nghiệp:

3.1. Doanh thu tính thuế TNDN:

b2) 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 Mục II Phần B Thông tư này để giao bớt một phần giá trị công việc được quy định tại Hợp đồng nhà thầu ký với Bên Việt Nam thì doanh thu tính thuế TNDN của Nhà thầu nước ngoài không bao gồm giá trị công việc, giá trị máy móc, thiết bị do Nhà thầu phụ Việt Nam hoặc Nhà thầu phụ nước ngoài thực hiện”.

Vậy, trường hợp nhà thầu nước ngoài giao lại một phần việc cho nhà thầu phụ Việt Nam thì nhà thầu phụ phải lập hóa đơn cho Công ty. Đối với phần việc do nhà thầu nước ngoài thực hiện, Công ty chỉ được hạch toán vào chi phí hợp lý theo giá trị hợp đồng với nhà thầu chính đã trừ đi phần giá trị nhà thầu phụ Việt Nam thực hiện và xuất hóa đơn cho Công ty.

Cục Thuế báo cho Công ty biết để thực hiện./.

Nơi nhận:

Như trên;

P. TTHT;

Lưu HCQT-TV-AC.

**KT. CỤC TRƯỞNG
PHÓ CỤC TRƯỞNG**

Đã ký : Võ Thanh Bình