

**TỔNG CỤC THUẾ
CỤC THUẾ TP. HỒ CHÍ MINH**

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

Số : 6741/CT-TTHT
V/v: Thuế nhà thầu

TP. Hồ Chí Minh, ngày 18 tháng 8 năm 2014

Kính gửi: Công ty TNHH MTV dịch vụ thiết kế Chuo Senko Việt Nam
Địa chỉ: Lầu 19 Tòa nhà Fideco Tower 81-85 Hàm Nghi,
P.Bến Nghé, Quận 1
Mã số thuế: 0301941610

Trả lời văn thư số CSV-07/2014/FN ngày 07/7/2014 của Công ty về thuế nhà thầu, Cục Thuế TP có ý kiến như sau:

Căn cứ Thông tư số 219/2013/TT-BTC ngày 31/12/2013 của Bộ Tài chính hướng dẫn về thuế giá trị gia tăng (GTGT);

Căn cứ Thông tư số 60/2012/TT-BTC ngày 12/04/2012 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 thuế nhà thầu):

- Tại Khoản 1, Điều 6 quy định đối tượng chịu thuế GTGT:

“Dịch vụ hoặc dịch vụ gắn với hàng hoá thuộc đối tượng chịu thuế GTGT do Nhà thầu nước ngoài, Nhà thầu phụ nước ngoài cung cấp trên cơ sở hợp đồng nhà thầu, hợp đồng nhà thầu phụ sử dụng cho sản xuất, kinh doanh và tiêu dùng tại Việt Nam (trừ hàng hoá, dịch vụ quy định tại Điều 4 Chương I Thông tư này), bao gồm:

- Dịch vụ hoặc dịch vụ gắn với hàng hoá thuộc đối tượng chịu thuế GTGT do Nhà thầu nước ngoài, Nhà thầu phụ nước ngoài cung cấp tại Việt Nam và tiêu dùng tại Việt Nam;

- Dịch vụ hoặc dịch vụ gắn với hàng hoá thuộc đối tượng chịu thuế GTGT do Nhà thầu nước ngoài, Nhà thầu phụ nước ngoài cung cấp ngoài Việt Nam và tiêu dùng tại Việt Nam.”.

- Tại Khoản 1, Điều 7 quy định thu nhập chịu thuế thu nhập doanh nghiệp (TNDN):

“Thu nhập của Nhà thầu nước ngoài, Nhà thầu phụ nước ngoài phát sinh từ hoạt động cung cấp dịch vụ, dịch vụ gắn với hàng hoá tại Việt Nam trên cơ sở hợp đồng nhà thầu, hợp đồng nhà thầu phụ (trừ hàng hoá, dịch vụ quy định tại Điều 4 Chương I Thông tư này).”.

Trường hợp của Công ty theo trình bày, ký hợp cung cấp dịch vụ sản xuất phim quảng cáo với VPĐD Boehringer Ingelheim International GMBH (có trụ sở đặt tại Quận 1, TP HCM) để quảng cáo sản phẩm Vitamin Pharmaton Vitality tại thị trường Việt Nam, sau đó Công ty ký hợp đồng chia một phần công việc cho Công ty Wanna Go Company Limited (trụ sở đặt tại Bangkok Thái Lan) thực hiện thì khoản thu nhập phát sinh tại Việt Nam của Công ty Wanna Go Company Limited thuộc đối tượng chịu thuế nhà thầu. Khi thanh toán tiền cho Công ty Wanna Go Company Limited, Công ty có trách nhiệm kê khai, khấu trừ thuế nhà thầu (bao gồm thuế GTGT và thuế TNDN) để nộp vào ngân sách nhà nước cụ thể như sau:

- Số thuế GTGT phải nộp = Doanh thu tính thuế GTGT x tỷ lệ thuế GTGT trên doanh thu (5%).

- Số thuế TNDN phải nộp = Doanh thu tính thuế TNDN x Tỷ lệ thuế TNDN tính trên doanh thu tính thuế (5%)

Cục Thuế TP thông báo Công ty biết để thực hiện theo đúng quy định tại các văn bản quy phạm pháp luật đã được trích dẫn tại văn bản này.

Nơi nhận:

- Như trên;
- P.KT 2;
- P.PC;
- Lưu (TTHT, HC).

**KT.CỤC TRƯỞNG
PHÓ CỤC TRƯỞNG**

Trần Thị Lệ Nga

