

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

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

Số: 9066 /CT-TTHT
V/v: Thuế nhà thầu

Thành phố Hồ Chí Minh, ngày 24 tháng 10 năm 2014

Kính gửi: Công ty TNHH Ong Mật Phương Nam
Địa chỉ: Số 22 Phú Hòa, Phường 7 Quận Tân Bình, TP. Hồ Chí Minh
Mã số thuế: 0301422118

Trả lời văn bản số 01CV/2014 ngày 08/10/2014 của Công ty về thuế nhà thầu; Cục Thuế TP có ý kiến như sau:

Căn cứ Thông tư số 103/2014/TT-BTC ngày 06/08/2014 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 phát sinh tại Việt Nam (gọi tắt là thuế nhà thầu):

+ Tại Khoản 4 Điều 2 quy định đối tượng không áp dụng thuế nhà thầu:

“Tổ chức, cá nhân nước ngoài thực hiện cung cấp dịch vụ dưới đây cho tổ chức, cá nhân Việt Nam mà các dịch vụ được thực hiện ở nước ngoài:

- Sửa chữa phương tiện vận tải (tàu bay, động cơ tàu bay, phụ tùng tàu bay, tàu biển), máy móc, thiết bị (kể cả đường cáp biển, thiết bị truyền dẫn), có bao gồm hoặc không bao gồm vật tư, thiết bị thay thế kèm theo;

- Quảng cáo, tiếp thị (trừ quảng cáo, tiếp thị trên internet);

...”

+ Tại Khoản 2 Điều 12 quy định tỷ lệ % để tính Thuế giá trị gia tăng (GTGT) trên doanh thu đối với ngành dịch vụ là 5%;

+ Tại Khoản 2 Điều 13 quy định tỷ lệ (%) Thuế thu nhập doanh nghiệp (TNDN) tính trên doanh thu tính thuế đối với ngành dịch vụ là 5%;

Trường hợp của Công ty ký hợp đồng với tổ chức nước ngoài để cung cấp dịch vụ kiểm nghiệm (mẫu mật ong) cho Công ty (dịch vụ kiểm nghiệm này được thực hiện ở nước ngoài) không thuộc các dịch vụ không áp dụng thuế nhà thầu quy định tại Khoản 4 Điều 2 Thông tư số 103/2014/TT-BTC. Khi chi trả tiền dịch vụ cho tổ chức nước ngoài, Công ty phải tính và khấu trừ thuế GTGT, TNDN theo tỷ lệ nêu trên để nộp thay vào ngân sách nhà theo quy định.

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;
- Phòng PC;
- Phòng KT 4;
- Lưu: HC, TTHT.

**KT. CỤC TRƯỞNG
PHÓ CỤC TRƯỞNG**

Trần Thị Lệ Nga