

**BỘ TÀI CHÍNH
TỔNG CỤC THUẾ**

Số: 1544/TCT-CS
V/v: chính sách thuế nhà thầu

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

Hà Nội, ngày 19 tháng 4 năm 2019

Kính gửi: Cục Thuế tỉnh Đồng Nai.

Trả lời công văn số 604/CT-TTHT ngày 28/1/2019 của Cục Thuế tỉnh Đồng Nai về việc hướng dẫn chính sách thuế nhà thầu tại công văn số 5791/CT-TTHT ngày 11/7/2016, công văn số 8060/CT-TTHT ngày 03/10/2017 của Cục Thuế tỉnh Đồng Nai, Tổng cục Thuế có ý kiến như sau:

1. Công văn số 5791/CT-TTHT ngày 11/7/2016 hỏi về thuế nhà thầu của Công ty TNHH Điện máy Aqua Việt Nam

Tại khoản 2 Điều 2 Thông tư số 103/2014/TT-BTC ngày 06/8/2014 của Bộ Tài chính quy định về đối tượng không áp dụng của Thông tư:

“2. Tổ chức, cá nhân nước ngoài thực hiện cung cấp hàng hoá cho tổ chức, cá nhân Việt Nam không kèm theo các dịch vụ được thực hiện tại Việt Nam dưới các hình thức:

- Giao hàng tại cửa khẩu nước ngoài: người bán chịu mọi trách nhiệm, chi phí, rủi ro liên quan đến việc xuất khẩu hàng và giao hàng tại cửa khẩu nước ngoài; người mua chịu mọi trách nhiệm, chi phí, rủi ro liên quan đến việc nhận hàng, chuyên chở hàng từ cửa khẩu nước ngoài về đến Việt Nam (kể cả trường hợp giao hàng tại cửa khẩu nước ngoài có kèm điều khoản bảo hành là trách nhiệm và nghĩa vụ của người bán).

- Giao hàng tại cửa khẩu Việt Nam: người bán chịu mọi trách nhiệm, chi phí, rủi ro liên quan đến hàng hoá cho đến điểm giao hàng tại cửa khẩu Việt Nam; người mua chịu mọi trách nhiệm, chi phí, rủi ro liên quan đến việc nhận hàng, chuyên chở hàng từ cửa khẩu Việt Nam (kể cả trường hợp giao hàng tại cửa khẩu Việt Nam có kèm điều khoản bảo hành là trách nhiệm và nghĩa vụ của người bán).”

Căn cứ quy định trên, về nguyên tắc trường hợp Công ty Sumitomo Corporation Asia & Oceania Pte. LTD - Singapore (người bán) ký hợp đồng với Công ty TNHH Điện máy AQUA Việt Nam (người mua) để cung cấp hàng hóa (hạt nhựa chính phẩm dạng nguyên sinh) cho Công ty TNHH Điện máy AQUA Việt Nam theo điều kiện giao hàng CIF cảng Phước Long ICD - TP.Hồ Chí Minh không kèm theo bất kỳ dịch vụ nào khác ngoài trừ điều khoản bảo hành là trách nhiệm và nghĩa vụ của người bán (nếu có) thì Công ty Sumitomo Corporation Asia & Oceania Pte. LTD - Singapore thuộc đối tượng không áp dụng của Thông tư số 103/2014/TT-BTC nêu trên.

2. Công văn số 8060/CT-TTHT ngày 3/10/2017 hỏi về thuế nhà thầu đối với Công ty Dây đồng CFT Việt Nam

Căn cứ khoản 1 Điều 1 Thông tư số 103/2014/TT-BTC quy định về đối tượng áp dụng của Thông tư;

Tại khoản 1 Điều 6 Thông tư số 103/2014/TT-BTC quy định về đối tượng chịu thuế GTGT:

“1. 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 trường hợp quy định tại Điều 2 Chương I), 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 Thông tư số 103/2014/TT-BTC quy định về thu nhập chịu thuế TNDN:

“1. Thu nhập chịu thuế TNDN của Nhà thầu nước ngoài, Nhà thầu phụ nước ngoài là thu nhập phát sinh từ hoạt động cung cấp, phân phối hàng hoá; 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 trường hợp quy định tại Điều 2 Chương I).”

Tại khoản 2a Điều 12 Thông tư số 103/2014/TT-BTC quy định tỷ lệ % để tính thuế GTGT trên doanh thu đối với dịch vụ là 5%.

Tại khoản 2a Điều 13 Thông tư số 103/2014/TT-BTC quy định tỷ lệ % thuế TNDN tính trên doanh thu đối với dịch vụ là 5%.

Tại khoản 3a Điều 20 Thông tư số 156/2013/TT-BTC ngày 6/11/2013 của Bộ Tài chính quy định về khai thuế đối với trường hợp nhà thầu nước ngoài nộp thuế GTGT tính trực tiếp trên GTGT, nộp thuế TNDN theo tỷ lệ % tính trên doanh thu:

“Bên Việt Nam ký hợp đồng với Nhà thầu nước ngoài khấu trừ và nộp thuế thay cho Nhà thầu nước ngoài và nộp hồ sơ khai thuế, hồ sơ khai quyết toán thuế cho cơ quan thuế quản lý trực tiếp của bên Việt Nam.”

Căn cứ các quy định trên, Tổng cục Thuế thống nhất với ý kiến đề xuất của Cục Thuế tỉnh Đồng Nai, cụ thể: Về nguyên tắc, trường hợp công ty ở nước ngoài (nhà môi giới) ký hợp đồng với Công ty dây đồng CFT Việt Nam để cung cấp dịch vụ Hedging bảo hiểm (phòng chống rủi ro) biến động giá nguyên liệu và phát sinh khoản thu nhập do Công ty dây đồng CFT Việt Nam chi trả thì công ty ở nước ngoài thuộc đối tượng áp dụng của Thông tư số 103/2014/TT-BTC. Công ty dây đồng CFT Việt Nam có trách nhiệm khai, khấu trừ, nộp thuế nhà thầu thay công ty ở nước ngoài theo tỷ lệ % để tính thuế GTGT trên doanh thu là 5%, tỷ lệ % thuế TNDN tính trên doanh thu tính thuế là 5% đối với hoạt động kinh doanh dịch vụ theo quy định.

Đề nghị Cục Thuế tỉnh Đồng Nai kiểm tra hồ sơ, hợp đồng cụ thể và hướng dẫn đơn vị thực hiện theo đúng quy định.

Tổng cục Thuế trả lời đề Cục Thuế tỉnh Đồng Nai biết./.

Nơi nhận:

- Như trên;
- Vụ PC (TCT);
- Lưu: VT, CS (2b).

**TL. TỔNG CỤC TRƯỞNG
KT. VỤ TRƯỞNG VỤ CHÍNH SÁCH
PHÓ VỤ TRƯỞNG**

Hoàng Thị Hà Giang

