

BỘ TÀI CHÍNH
TỔNG CỤC THUẾ

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

Số: 1388/TCT-DNL

V/v: hướng dẫn chính sách thuế nhà thầu

Hà Nội, ngày 31 tháng 03 năm 2020

Kính gửi: Ngân hàng TMCP Việt Nam Thịnh Vượng.
(Địa chỉ: Tầng 12, SỐ 89 Láng Hạ, Đống Đa, Hà Nội)

Tổng cục Thuế nhận được công văn số 525/2020/CV-VPB ngày 17 tháng 03 năm 2020 và công văn số 1687/2019/CV-VPB ngày 29 tháng 11 năm 2019 của Ngân hàng TMCP Việt Nam Thịnh Vượng về việc hướng dẫn chính sách thuế nhà thầu nước ngoài. Về vấn đề này, Tổng cục thuế có ý kiến như sau:

Tại Khoản 1 Điều 1 Thông tư số 103/2014/ TT-BTC ngày 06/8/2014 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 quy định đối tượng áp dụng :

"1. Tổ chức nước ngoài kinh doanh có cơ sở thường trú tại Việt Nam hoặc không có cơ sở thường trú tại Việt Nam; cá nhân nước ngoài kinh doanh là đối tượng cư trú tại Việt Nam hoặc không là đối tượng cư trú tại Việt Nam (sau đây gọi chung là Nhà thầu nước ngoài, Nhà thầu phụ nước ngoài) kinh doanh tại Việt Nam hoặc có thu nhập phát sinh tại Việt Nam trên cơ sở hợp đồng, thoả thuận, hoặc cam kết giữa Nhà thầu nước ngoài với tổ chức, cá nhân Việt Nam hoặc giữa Nhà thầu nước ngoài với Nhà thầu phụ nước ngoài để thực hiện một phần công việc của Hợp đồng nhà thầu. "

Căn cứ Khoản 4 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:

"4. 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:

...

- Đào tạo (trừ đào tạo trực tuyến);

Căn cứ Điều 6, Điều 7, Điều 12, Điều 13 Thông tư số 103/2014/TT-BTC ngày 06/8/2014 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;

Tại Khoản 7d Điều 5 Chương I Thông tư số 219/2013/TT-BTC ngày 31/12/2013 của Bộ Tài chính hướng dẫn thi hành Luật thuế GTGT và Nghị định số 209/2013/NĐ-CP ngày 18/12/2013 của Chính phủ quy định chi tiết và hướng dẫn thi hành một số điều Luật thuế GTGT quy định các trường hợp không phải kê khai, tính nộp thuế GTGT bao gồm:

"d) Các khoản thu hộ không liên quan đến việc bán hàng hóa, dịch vụ của cơ sở kinh doanh; "

Căn cứ các quy định nêu trên và Hợp đồng dịch vụ thu hộ giữa Ngân hàng TMCP Việt Nam Thịnh Vượng và Công ty Flywire (Công ty ở nước ngoài), trường hợp Công ty Flywire có phát sinh thu nhập tại Việt Nam trên cơ sở hợp đồng, thỏa thuận với Ngân hàng TMCP Việt Nam Thịnh Vượng để thực hiện dịch vụ thu hộ tiền học phí của khách hàng tại Việt Nam tham gia khóa học tại các tổ chức giáo dục nước ngoài thì thu nhập của Công ty Flywire thuộc đối tượng chịu thuế nhà thầu. Theo đó, Ngân hàng có trách nhiệm khấu trừ, khai và nộp thay thuế nhà thầu cho Công ty Flywire theo tỷ lệ thuế GTGT 5%, thuế TNDN 5% trên doanh thu dịch vụ mà Công ty Flywire nhận được (không bao gồm tiền học phí thu hộ các tổ chức giáo dục nước ngoài do họ thực hiện việc đào tạo ở ngoài Việt Nam).

Đối với phần phí Ngân hàng được hưởng từ việc thực hiện dịch vụ thu hộ học phí theo hợp đồng với Công ty Flywire thì Ngân hàng thực hiện kê khai, nộp thuế theo đúng quy định.

Tổng cục Thuế trả lời để Ngân hàng TMCP Việt Nam Thịnh Vượng được biết và thực hiện.

**TL. TỔNG CỤC TRƯỞNG
VỤ TRƯỞNG VỤ QLT DOANH NGHIỆP LỚN**

Nơi nhận:

- Như trên;
- Phó TCTr Phi Văn Tuấn (đề b/c);
- Vụ CS, PC, KK (TCT);
- Lưu: VT,DNL(3b) .

Nguyễn Văn Phụng