

Số: 290 /CTHPH-TTHT

Hải Phòng, ngày 27 tháng 01 năm 2021

V/v giải đáp chính sách thuế

Kính gửi: Công ty TNHH Pantra Vina

Mã số thuế: 0201858567

Địa chỉ: Lô CN1A, KCN Deep C2B thuộc KKT Đình Vũ-Cát Hải, P.Đông Hải
2, Q.Hải An, TP.Hải Phòng

Cục Thuế TP Hải Phòng nhận được công văn số 0122/PTVN-CV đề ngày 10/01/2022 của Công ty TNHH Pantra Vina, nội dung đề nghị hướng dẫn về chính sách thuế nhà thầu đối với dịch vụ bao thanh toán quốc tế.

Về vấn đề này, Cục Thuế TP Hải Phòng có ý kiến như sau:

Căn cứ khoản 17 Điều 4 Luật các tổ chức tín dụng số 47/2010/QH12 ngày 16/06/2010 của Quốc hội nước Cộng hòa xã hội chủ nghĩa Việt Nam quy định như sau:

“17. Bao thanh toán là hình thức cấp tín dụng cho bên bán hàng hoặc bên mua hàng thông qua việc mua lại có bảo lưu quyền truy đòi các khoản phải thu hoặc các khoản phải trả phát sinh từ việc mua, bán hàng hoá, cung ứng dịch vụ theo hợp đồng mua, bán hàng hoá, cung ứng dịch vụ.”;

Căn cứ khoản 3 Điều 1 Thông tư số 26/2015/TT-BTC ngày 27/02/2015 sửa đổi, bổ sung điểm a khoản 8 Điều 4 Thông tư số 219/2013/TT-BTC ngày 31/12/2013 của Bộ Tài chính quy định về đối tượng không chịu thuế giá trị gia tăng như sau:

“a) Dịch vụ cấp tín dụng gồm các hình thức:

- Cho vay;
- Chiết khấu, tái chiết khấu công cụ chuyển nhượng và các giấy tờ có giá khác;

- Bảo lãnh ngân hàng;

...- Bao thanh toán trong nước; bao thanh toán quốc tế đối với các ngân hàng được phép thực hiện thanh toán quốc tế;

...”;

Căn cứ Điều 13 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 tại Việt Nam, trong đó quy định về nộp thuế TNDN theo phương pháp tỉ lệ trên doanh thu.

Từ các căn cứ nêu trên, trường hợp Công ty TNHH Pantra Vina (Bên bán) có phát sinh hoạt động bán hàng hóa cho khách hàng (Bên mua) tại Hợp chủng quốc Hoa kỳ. Theo đó, liên quan đến nghĩa vụ thanh toán, Hai bên có thỏa thuận sử dụng dịch vụ bao thanh toán quốc tế của tổ chức tín dụng đặt tại Hợp chủng quốc Hoa kỳ. Trường hợp, Bên bán yêu cầu được thanh toán trước hạn thì Bên bán phải trả một khoản phí cho tổ chức tín dụng thì tổ chức tín dụng thuộc đối tượng áp dụng thuế nhà thầu theo quy định tại Thông tư số 103/2014/TT-BTC ngày 06/8/2014 của Bộ Tài chính. Nếu đây là dịch vụ bao thanh toán quốc tế theo quy định của pháp luật thì Bên bán có có trách nhiệm kê khai, khấu trừ và nộp thuế nhà thầu thay cho tổ chức tín dụng như sau:

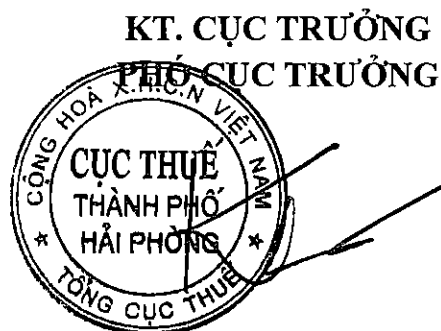
- Thuế GTGT: Dịch vụ bao thanh toán quốc tế thuộc đối tượng không chịu thuế GTGT.

- Thuế TNDN = Doanh thu tính thuế TNDN x Tỷ lệ (%) thuế TNDN (5%)

Cục Thuế TP Hải Phòng có ý kiến đề Công ty TNHH Pantra Vina biết và thực hiện theo đúng quy định các văn bản quy phạm pháp luật đã được trích dẫn tại văn bản này. / *đ*

Nơi nhận:

- Như trên;
- Ban lãnh đạo cục;
- Phòng: NVDTPC, TTKT2;
- Website Cục Thuế;
- Lưu VT, TTHT (6b). *đ*



Vũ Huy Khuê