

TỔNG CỤC THUẾ
CỤC THUẾ TP HẢI PHÒNG

Số: 17 /CTHPH-TTHT

V/v giải đáp chính sách thuế

CỘNG HOÀ XÃ HỘI CHỦ NGHĨA VIỆT NAM

Độc lập - Tự do - Hạnh phúc

Hải Phòng, ngày 05 tháng 01 năm 2022

Kính gửi: Công ty TNHH Bao Bi Hạo Hãn

Mã số thuế: 0200744253

Địa chỉ: Lô CN 08 và CN 09, CCN Tân Liên, H. Vĩnh Bảo, TP Hải Phòng

Cục Thuế TP Hải Phòng nhận được công văn số 18/CV-HH.KT đề ngày 18/12/2021 của Công ty TNHH Bao Bi Hạo Hãn, nội dung đề nghị hướng dẫn về chính sách thuế nhà thầu nước ngoài (NTNN).

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

Căn cứ 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 Điều 1 quy định về đối tượng áp dụng thuế nhà thầu:

“...2. Tổ chức, cá nhân nước ngoài cung cấp hàng hóa tại Việt Nam theo hình thức xuất nhập khẩu tại chỗ và có phát sinh thu nhập tại Việt Nam trên cơ sở Hợp đồng ký giữa tổ chức, cá nhân nước ngoài với các doanh nghiệp tại Việt Nam (trừ trường hợp gia công và xuất trả hàng hóa cho tổ chức, cá nhân nước ngoài) hoặc thực hiện phân phối hàng hóa tại Việt Nam hoặc cung cấp hàng hóa theo điều kiện giao hàng của các điều khoản thương mại quốc tế - Incoterms mà người bán chịu rủi ro liên quan đến hàng hóa vào đến lãnh thổ Việt Nam.

...- Trường hợp 2: doanh nghiệp Y ở nước ngoài ký hợp đồng gia công với doanh nghiệp Việt Nam C, đồng thời chỉ định doanh nghiệp C giao hàng cho doanh nghiệp Việt Nam D để tiếp tục sản xuất (theo hình thức xuất nhập khẩu tại chỗ theo quy định của pháp luật). Doanh nghiệp Y có thu nhập phát sinh tại Việt Nam trên cơ sở hợp đồng ký giữa doanh nghiệp Y với doanh nghiệp D (doanh nghiệp Y bán hàng cho doanh nghiệp D).

Trong trường hợp này, doanh nghiệp Y là đối tượng áp dụng theo quy định tại Thông tư này và doanh nghiệp D có trách nhiệm khai, khấu trừ và nộp thuế thay cho doanh nghiệp Y theo quy định tại Thông tư này.

...”;

- Tại khoản 2 Điều 6 quy định đối tượng chịu thuế GTGT;

- Tại khoản 2 Điều 7 quy định thu nhập chịu thuế TNDN như sau:

“2. Trường hợp hàng hoá được cung cấp dưới hình thức: điểm giao nhận hàng hoá nằm trong lãnh thổ Việt Nam (trừ trường hợp quy định tại khoản 5 Điều

2 Chương I); hoặc việc cung cấp hàng hóa có kèm theo một số dịch vụ tiến hành tại Việt Nam như dịch vụ quảng cáo tiếp thị (marketing), hoạt động xúc tiến thương mại, dịch vụ sau bán hàng, dịch vụ lắp đặt, chạy thử, bảo hành, bảo dưỡng, thay thế và các dịch vụ khác đi kèm với việc cung cấp hàng hoá (bao gồm cả trường hợp dịch vụ kèm theo miễn phí), kể cả trường hợp việc cung cấp các dịch vụ nêu trên có hoặc không nằm trong giá trị của hợp đồng cung cấp hàng hóa thì thu nhập chịu thuế TNDN của Nhà thầu nước ngoài, Nhà thầu phụ nước ngoài là toàn bộ giá trị hàng hoá, dịch vụ...”;

- Tại Mục 3 Thông tư số 103/2014/TT-BTC quy định nộp thuế GTGT, nộp thuế TNDN theo phương pháp tỷ lệ tính trên doanh thu.

Từ các căn cứ nêu trên, trường hợp Công ty TNHH Bao Bì Hạo Hãn ký hợp đồng gia công hàng hóa cho Công ty TNHH King Chen Fong (có trụ sở tại Đài Loan). Hàng hóa sau khi gia công xong, Công ty TNHH Bao Bì Hạo Hãn sẽ giao cho Công ty TNHH Innovation tương lai Việt Nam theo chỉ định của Công ty TNHH King Chen Fong với hình thức xuất nhập khẩu tại chỗ thì Công ty TNHH King Chen Fong 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. Công ty TNHH Innovation tương lai Việt Nam có trách nhiệm kê khai, khấu trừ và nộp thuế nhà thầu thay cho Công ty TNHH King Chen Fong như sau:

- Thuế GTGT: Công ty đã nộp thuế GTGT khâu nhập khẩu thì Công ty không phải khấu trừ thuế GTGT nhà thầu.

- Thuế TNDN = Doanh thu tính thuế TNDN x Tỷ lệ (%) thuế TNDN (1%)

Cục Thuế TP Hải Phòng có ý kiến đề Công ty TNHH Bao Bì Hạo Hãn biết và thực hiện theo đúng quy định các văn bản quy phạm pháp luật đã được trích dẫn tại văn bản này. /s/

Nơi nhận:

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



Vũ Huy Khuê