

Số: 11779 /BTC-CST
V/v chính sách thuế đối
với hoạt động cung cấp
hàng hóa kèm theo điều
kiện bảo hành

Hà Nội, ngày 22 tháng 8 năm 2014

Kính gửi: Công ty TNHH Mercedes - Benz Việt Nam
(Địa chỉ: số 693 Quang Trung, Gò Vấp, TP. Hồ Chí Minh)

Bộ Tài chính nhận được văn bản kiến nghị của Công ty TNHH Mercedes - Benz Việt Nam về việc xác định thuế nhà thầu đối với hoạt động nhập khẩu hàng hóa có kèm theo điều khoản bảo hành bắt buộc. Về vấn đề này, Bộ Tài chính có ý kiến như sau:

- Tại khoản 2 Điều 7 Thông tư số 60/2012/TT-BTC ngày 12/4/2012 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 hướng dẫn:

"1. Thu nhập của Nhà thầu nước ngoài, Nhà thầu phụ nước ngoài phát sinh từ hoạt động 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..."

2. Trường hợp hàng hoá được cung cấp dưới hình thức: điểm giao nhận hàng hoá nằm trong lãnh thổ Việt Nam; hoặc việc cung cấp hàng hoá có kèm theo các dịch vụ tiến hành tại Việt Nam như lắp đặt, chạy thử, bảo hành, bảo dưỡng, thay thế, 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 hoá 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 khoản 2 Điều 2 Thông tư số 103/2014/TT-BTC (có hiệu lực từ ngày 01/10/2014) 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 hướng dẫn:

"Điều 2: Đối tượng không áp dụng

....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 hóa 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 các hướng dẫn nêu trên, trường hợp Công ty TNHH Mercedes ký hợp đồng mua, bán hàng hóa, dịch vụ với nhà cung cấp nước ngoài theo điều khoản giao hàng tại cửa khẩu nước ngoài hoặc giao hàng tại cửa khẩu Việt Nam, trong đó nhà cung cấp nước ngoài không thực hiện bất kỳ hoạt động dịch vụ nào tại Việt Nam liên quan đến việc cung cấp hàng hóa dịch vụ đó, ngoại trừ điều khoản bảo hành miễn phí thì nhà cung cấp nước ngoài không thuộc đối tượng nộp thuế nhà thầu tại Việt Nam.

Bộ Tài chính trả lời để Công ty Mercedes được biết./.

Nơi nhận:

- Như trên;
- Bộ trưởng (để báo cáo);
- Cục thuế các tỉnh, thành phố;
- Cục thuế TP. Hồ Chí Minh;
- Trang TTĐT BTC;
- Trang TTĐT TCT;
- TCT; Vụ PC;
- Lưu: VT, Vụ CST (76)

**KT. BỘ TRƯỞNG
THỨ TRƯỞNG**



Đỗ Hoàng Anh Tuấn