

**TỔNG CỤC THUẾ
CỤC THUẾ THÀNH PHỐ ĐÀ NẴNG**

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

Số: 12628 /CTDAN-TTHT

Đà Nẵng, ngày 08 tháng 12 năm 2023

V/v khai thuế nhà thầu đối với
Hãng vận tải nước ngoài.

Kính gửi: Công ty cổ phần Thép Đà Nẵng

Mã số thuế: 0400101549

Địa chỉ: Đường Tạ Quang Bửu, KCN Liên Chiểu, quận Liên Chiểu, TP. Đà Nẵng

Cục Thuế TP. Đà Nẵng nhận được văn bản số 539/CV23/DNS-BTGD ngày 27/11/2023 của Công ty cổ phần Thép Đà Nẵng (gọi tắt là Công ty) đề nghị hướng dẫn nghĩa vụ nộp thuế nhà thầu nước ngoài của hãng vận tải biển nước ngoài. Về vấn đề này, Cục Thuế TP. Đà Nẵng 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 (gọi tắt là NTNN) kinh doanh tại Việt Nam hoặc có thu nhập tại Việt Nam:

- Tại khoản 1 Điều 1 hướng dẫn về đối tượng áp dụng;
- Tại khoản 2 Điều 4 hướng dẫn về người nộp thuế;
- Tại Điều 8 Mục 2 Chương II hướng dẫn về đối tượng và điều kiện áp dụng nghĩa vụ thuế của NTNN theo phương pháp kê khai;
- Tại Điều 11 Mục 3 Chương II hướng dẫn về đối tượng và điều kiện áp dụng nghĩa vụ thuế của NTNN theo phương pháp trực tiếp.

Căn cứ quy định nêu trên, về nguyên tắc, NTNN phát sinh thu nhập tại Việt Nam nếu không đáp ứng được một trong các điều kiện nêu tại Điều 8 Mục 2 Chương II Thông tư số 103/2014/TT-BTC thì Bên Việt Nam là tổ chức trực tiếp trả thu nhập phát sinh tại Việt Nam cho NTNN hoặc là tổ chức thực hiện phân phối hàng hóa, cung cấp dịch vụ thay cho NTNN tại Việt Nam phải có trách nhiệm nộp thay thuế cho Nhà thầu nước ngoài,

Theo đó, trường hợp Công ty thông qua Đại lý tàu biển tại Việt Nam ký hợp đồng với hãng vận tải tàu biển nước ngoài để thuê vận chuyển hàng hóa từ cảng xếp hàng của Việt Nam ra nước ngoài thì Đại lý tàu biển tại Việt Nam là người nộp thuế NTNN thay cho hãng vận tải tàu biển nước ngoài đối với phần thu nhập phát sinh từ hoạt động vận chuyển hàng hóa nêu trên theo hướng dẫn tại khoản 2 Điều 4 Thông tư số 103/2013/TT-BTC.

Trường hợp trong hợp đồng thuê vận chuyển không chỉ định Đại lý tàu biển tại Việt Nam thực hiện cung cấp dịch vụ vận chuyển hàng hóa thay cho hãng vận tải biển nước ngoài thì Công ty là người nộp thuế và thực hiện kê khai, nộp thuế NTNN thay cho hãng vận tải tàu biển nước ngoài. Doanh thu tính thuế TNDN của

hãng vận tải biển nước ngoài, Công ty thực hiện theo hướng dẫn tại điểm b.6 khoản 1 Điều 13 Thông tư 103/2013/TT-BTC.

Cục Thuế TP. Đà Nẵng trả lời đề Công ty được biết và thực hiện. Trường hợp cần trao đổi thêm, đề nghị liên hệ trực tiếp với Cục Thuế (phòng Tuyên truyền - Hỗ trợ, SĐT: 0236.3823556) để được hướng dẫn hoặc tham khảo thêm các thông tin về chính sách thuế tại Trang thông tin điện tử của Cục Thuế TP. Đà Nẵng tại địa chỉ: <http://danang.gdt.gov.vn>.

Đề nghị Công ty truy cập vào Cổng dịch vụ công thành phố tại địa chỉ <https://dichvucong.danang.gov.vn> để khảo sát mức độ hài lòng đối với chất lượng cung cấp dịch vụ hành chính công của Cục Thuế TP. Đà Nẵng.

Nơi nhận:

- Như trên;
- Lãnh đạo Cục;
- P.NVDTPC;
- Lưu: VT, TTHT (02 bản).



**KT. CỤC TRƯỞNG
PHÓ CỤC TRƯỞNG**

Trương Công Khoái