

Số: 1533 /CTQNI-TTHT
Về chính sách thuế

Quảng Ninh, ngày 22 tháng 02 năm 2024

Kính gửi: Công ty Nhiệt điện Cẩm Phả - TKV

Mã số thuế: 0104297034-008;

Địa chỉ nhận thông báo: phường Cẩm Thịnh, thành phố Cẩm Phả,
tỉnh Quảng Ninh.

Ngày 16/02/2024 Cục Thuế tỉnh Quảng Ninh nhận được Công văn số 284/NĐCP-KTTC ghi ngày 06/02/2024 của Công ty Nhiệt điện Cẩm Phả - TKV (gọi tắt là Công ty) về việc nộp thuế nhà thầu, Cục Thuế tỉnh Quảng Ninh trả lời Công ty 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 Khoản 2, Điều 1, Thông tư số 103/2014/TT-BTC của Bộ Tài chính Đối tượng áp dụng quy định:

"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.

... "

- Tại Khoản 2, Điều 2, Thông tư số 103/2014/TT-BTC của Bộ Tài chính Đối tượng không áp dụng quy định:

"2. Tổ chức, cá nhân nước ngoài thực hiện cung cấp hàng hóa 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).*

..."

- Tại Điều 5 Thông tư số 103/2014/TT-BTC của Bộ Tài chính Các loại thuế áp dụng quy định:

"1. Nhà thầu nước ngoài, Nhà thầu phụ nước ngoài là tổ chức kinh doanh thực hiện nghĩa vụ thuế giá trị gia tăng (GTGT), thuế thu nhập doanh nghiệp (TNDN) theo hướng dẫn tại Thông tư này.

2. Nhà thầu nước ngoài, Nhà thầu phụ nước ngoài là cá nhân nước ngoài kinh doanh thực hiện nghĩa vụ thuế GTGT theo hướng dẫn tại Thông tư này, thuế thu nhập cá nhân (TNCN) theo pháp luật về thuế TNCN.

3. Đối với các loại thuế, phí và lệ phí khác, Nhà thầu nước ngoài, Nhà thầu phụ nước ngoài thực hiện theo các văn bản pháp luật về thuế, phí và lệ phí khác hiện hành."

Căn cứ các quy định nêu trên:

- Trường hợp Nhà thầu nước ngoài 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 thuộc đối tượng nộp thuế nhà thầu.

- Trường hợp Nhà thầu nước ngoài giao hàng tại cửa khẩu Việt Nam mà 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 thì không thuộc đối tượng nộp thuế nhà thầu.

Đề nghị Công ty căn cứ vào tình hình thực tế đối chiếu với các văn bản pháp luật về thuế để thực hiện đúng quy định.

Cục Thuế tỉnh Quảng Ninh trả lời để Công ty Nhiệt điện Cẩm Phả - TKV được biết, thực hiện theo đúng quy định tại văn bản quy phạm pháp luật đã được trích dẫn tại văn bản này. / *Tm*

Nơi nhận:

- Như trên;
- Cục trưởng (để báo cáo);
- Phòng: NVDTPC, KK, TTKT2;
- Web Cục Thuế;
- Lưu: VT, TTHT.

**KT. CỤC TRƯỞNG
PHÓ CỤC TRƯỞNG**



Nguyễn Văn Bội