

TỔNG CỤC THUẾ
CỤC THUẾ TỈNH HÀ NAM

Số: /CTHNA-TTHT
V/v chính sách thuế nhà thầu nước ngoài

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

Hà Nam, ngày tháng năm

Kính gửi: Công ty TNHH vật liệu bao bì SIN LAN HO.

Mã số thuế: 0700772890.

Địa chỉ: Cụm CN Bình Lục, xã Trung Lương, huyện Bình Lục, Hà Nam.

Trả lời văn bản số 2006/CV-SLH ngày 20/6/2024 của Công ty TNHH vật liệu bao bì Sin Lan Ho (gọi tắt là Công ty) về việc chính sách thuế đối với nhà thầu nước ngoài, Cục Thuế tỉnh Hà Nam 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 tại Việt Nam:

+ Tại Điều 1 hướng dẫn đối tượng áp dụng:

"Điều 1. Đối tượng áp dụng

Hướng dẫn tại Thông tư này áp dụng đối với các đối tượng sau (trừ trường hợp nêu tại Điều 2 Chương I):

1. *Tổ chức nước ngoài kinh doanh có cơ sở thường trú tại Việt Nam hoặc không có cơ sở thường trú tại Việt Nam; cá nhân nước ngoài kinh doanh là đối tượng cư trú tại Việt Nam hoặc không là đối tượng cư trú tại Việt Nam (sau đây gọi chung là Nhà thầu nước ngoài, Nhà thầu phụ nước ngoài) kinh doanh tại Việt Nam hoặc có thu nhập phát sinh tại Việt Nam trên cơ sở hợp đồng, thỏa thuận, hoặc cam kết giữa Nhà thầu nước ngoài với tổ chức, cá nhân Việt Nam hoặc giữa Nhà thầu nước ngoài với Nhà thầu phụ nước ngoài để thực hiện một phần công việc của Hợp đồng 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.*

..."

+ Tại khoản 2 Điều 4 hướng dẫn người nộp thuế:

"Điều 4. Người nộp thuế

...

2. *Tổ chức được thành lập và hoạt động theo pháp luật Việt Nam, tổ chức đăng ký hoạt động theo pháp luật Việt Nam, tổ chức khác và cá nhân sản xuất*

kinh doanh: mua dịch vụ, dịch vụ gắn với hàng hóa hoặc trả thu nhập phát sinh tại Việt Nam trên cơ sở hợp đồng nhà thầu hoặc hợp đồng nhà thầu phụ; mua hàng hóa theo hình thức xuất nhập khẩu tại chỗ hoặc theo các điều khoản thương mại quốc tế (Incoterms); thực hiện phân phối hàng hóa, cung cấp dịch vụ thay cho tổ chức, cá nhân nước ngoài tại Việt Nam (sau đây gọi chung là Bên Việt Nam) bao gồm:

..."

+ Tại Điều 7 hướng dẫn thu nhập chịu thuế TNDN:

"Điều 7. Thu nhập chịu thuế TNDN

1. Thu nhập chịu thuế TNDN của Nhà thầu nước ngoài, Nhà thầu phụ nước ngoài là thu nhập phát sinh từ hoạt động cung cấp, phân phối hàng hóa; cung cấp dịch vụ, dịch vụ gắn với hàng hóa tại Việt Nam trên cơ sở hợp đồng nhà thầu, hợp đồng nhà thầu phụ (trừ trường hợp quy định tại Điều 2 Chương I).

2. Trường hợp hàng hóa được cung cấp dưới hình thức: điểm giao nhận hàng hóa 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 hóa (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 hóa, dịch vụ.

..."

Căn cứ các quy định nêu trên và thông tin Công ty cung cấp, Cục Thuế tỉnh Hà Nam hướng dẫn về nguyên tắc như sau:

Trường hợp Công ty UNION DEVELOPMENT (HONG KONG) LIMITED được thực hiện theo quy định pháp luật đối với hoạt động bán nguyên vật liệu gia công còn thừa đang giữ tại kho của Công ty (Bên nhận gia công) cho Công ty JIUTONG DEVELOPMENT (HONG KONG) LIMITED theo điều kiện giao hàng DAP và địa điểm giao nhận hàng hóa nằm trong lãnh thổ Việt Nam; đồng thời, nếu giao dịch mua bán hàng hóa này không kèm theo bất kỳ dịch vụ nào được thực hiện tại Việt Nam thì Công ty UNION DEVELOPMENT (HONG KONG) LIMITED được xác định thuộc đối tượng áp dụng thuế nhà thầu nước ngoài và thực hiện nghĩa vụ nộp thuế TNDN đối với thu nhập phát sinh từ hoạt động bán hàng hóa tại Việt Nam theo quy định tại Điều 1, Điều 7 Thông tư số 103/2014/TT-BTC ngày 06/8/2014 của Bộ Tài chính.

Đề nghị Công ty căn cứ các quy định pháp luật nêu trên, đối chiếu điều kiện thực tế của nhà thầu nước ngoài, bản chất giao dịch mua bán hàng hóa, dịch vụ giữa các nhà thầu nước ngoài và Công ty để đề nghị nhà thầu nước ngoài thực hiện kê khai theo đúng quy định pháp luật.

Nếu có vướng mắc, người nộp thuế liên hệ Phòng Tuyên truyền - Hỗ trợ người nộp thuế (0226.3851.553); Phòng Thanh tra - Kiểm tra số 1 (0226.3851.545) để được hướng dẫn.

Cục Thuế tỉnh Hà Nam trả lời đề Công ty TNHH vật liệu bao bì Sin Lan Ho được biết, thực hiện./.

Nơi nhận:

- Như trên;
- Cục trưởng;
- PCT. Nguyễn Quang Hê;
- Phòng TTKT1, NVDTPC;
- Website Cục Thuế;
- Lưu: VT, TTHT.

CỤC TRƯỞNG

Phan Hồng Việt