

Số: 22145/CT-HT  
V/v trả lời chính sách thuế.

Hà Nội, ngày 21 tháng 4 năm 2016

Kính gửi: Công ty TNHH Hoya Glass Disk Việt Nam  
(Đ/C: Lô J3 & 4, Khu Công nghiệp Thăng Long, Đông Anh, Hà Nội;  
MST: 0101579263).

Trả lời công văn số: 015/HOGV-TCKT ngày 11/01/2016 của Công ty TNHH Hoya Glass Disk Việt Nam hỏi về chính sách thuế nhà thầu, Cục Thuế TP Hà Nội có ý kiến như sau:

Căn cứ Thông tư số 103/2014/TT-BTC ngày 06/08/2014 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 khoản 1, Điều 1 quy định về đối tượng áp dụng.

*“Điều 1. Đối tượng áp dụng*

*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, thoả 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...”.*

+ Tại khoản 1, Điều 5 quy định về các loại thuế áp dụng.

*“Điều 5. Các loại thuế áp dụng*

*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...”.*

+ Tại khoản 1, Điều 6 quy định về đối tượng chịu thuế GTGT;

*“1. Dịch vụ hoặc dịch vụ gắn với hàng hoá thuộc đối tượng chịu thuế GTGT do Nhà thầu nước ngoài, Nhà thầu phụ nước ngoài cung cấp trên cơ sở hợp đồng nhà thầu, hợp đồng nhà thầu phụ sử dụng cho sản xuất, kinh doanh và tiêu dùng tại Việt Nam (trừ trường hợp quy định tại Điều 2 Chương I), bao gồm:*

*- Dịch vụ hoặc dịch vụ gắn với hàng hoá thuộc đối tượng chịu thuế GTGT do Nhà thầu nước ngoài, Nhà thầu phụ nước ngoài cung cấp tại Việt Nam và tiêu dùng tại Việt Nam;*

- Dịch vụ hoặc dịch vụ gắn với hàng hoá thuộc đối tượng chịu thuế GTGT do Nhà thầu nước ngoài, Nhà thầu phụ nước ngoài cung cấp ngoài Việt Nam và tiêu dùng tại Việt Nam... ”.

+ Tại khoản 1, Điều 7 quy định về quy định về 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 hoá; 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 (trừ trường hợp quy định tại Điều 2 Chương I)... ”.

+ Tại Điều 12, Điều 13 quy định về thuế giá trị gia tăng và thuế thu nhập doanh nghiệp.

Căn cứ quy định trên, Cục Thuế TP Hà Nội trả lời theo nguyên tắc như sau:

- Trường hợp Công ty TNHH Hoya Glass Disk Việt Nam ký hợp đồng mua máy móc thiết bị với Nhà thầu nước ngoài tại Nhật Bản, theo hợp đồng Nhà thầu nước ngoài thực hiện một số dịch vụ tại Nhật bản và không phát sinh dịch vụ tại Việt Nam, giá trị dịch vụ và máy móc thiết bị được tách riêng trong hợp đồng thì Công ty thuộc đối tượng kê khai, khấu trừ và nộp thuế thay cho nhà thầu nước ngoài đối với máy móc thiết bị cung cấp tại Việt Nam và tiêu dùng tại Việt Nam;

- Trường hợp Công ty TNHH Hoya Glass Disk Việt Nam ký hợp đồng mua máy móc thiết bị với Nhà thầu nước ngoài tại Nhật Bản, theo hợp đồng Nhà thầu nước ngoài thực hiện một số dịch vụ tại Nhật bản và cung cấp thêm dịch vụ lắp đặt, chạy thử tại Việt Nam; giá trị dịch vụ tại Nhật bản; giá trị dịch vụ phát sinh tại Việt Nam và máy móc thiết bị được tách riêng trong hợp đồng thì Công ty thuộc đối tượng kê khai, khấu trừ và nộp thuế thay cho nhà thầu nước ngoài đối với dịch vụ và máy móc thiết bị cung cấp tại Việt Nam và tiêu dùng tại Việt Nam theo hướng dẫn tại Điều 5, Điều 6, Điều 7 Thông tư số 103/2014/TT-BTC ngày 06/08/2014 của Bộ Tài chính.

Trường hợp trong quá trình thực hiện, nếu còn vướng mắc đề nghị Công ty liên hệ với Phòng Kiểm tra thuế số 1 để được hướng dẫn cụ thể.

Cục thuế TP Hà Nội trả lời đề Công ty TNHH Hoya Glass Disk Việt Nam được biết và thực hiện./n/

Nơi nhận:

- Như trên;
- Phòng Kiểm tra thuế số 1;
- Phòng Pháp chế;
- Lưu: VT, HTr(2).

