

TỔNG CỤC THUẾ
CỤC THUẾ TỈNH BẾN TRE

Số: /CTBTR-TTHT

V/v chính sách thuế

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

Bến Tre, ngày tháng năm

Kính gửi: Công ty Cổ phần Thương mại May Việt Thành
Địa chỉ: Lô B3, B4 Khu công nghiệp Giao Long, xã
An Phước, huyện Châu Thành, tỉnh Bến Tre

Cục Thuế tỉnh Bến Tre có nhận được Công văn số 30/CV-VT, ngày 26/7/2023 của Công ty Cổ phần Thương mại May Việt Thành về việc nộp thuế thay nhà thầu nước ngoài.

Cục Thuế tỉnh Bến Tre có ý kiến như sau:

Tại Khoản 2, Điều 1 Thông tư số 103/2014/TT-BTC ngày 06 tháng 8 năm 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, quy định:

“... Điều 1. Đối tượng áp dụng

2. Tổ chức, cá nhân nước ngoài cung cấp hàng hoá 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 hoá tại Việt Nam hoặc cung cấp hàng hoá 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 Điều 12, Thông tư số 103/2014/TT-BTC ngày 06 tháng 8 năm 2014 của Bộ Tài chính, quy định:

“... Điều 12. Thuế giá trị gia tăng

Căn cứ tính thuế là doanh thu tính thuế giá trị gia tăng và tỷ lệ % để tính thuế GTGT trên doanh thu.

$$\text{Số thuế GTGT phải nộp} = \frac{\text{Doanh thu tính thuế Giá trị gia tăng}}{\text{Giá trị}} \times \text{Tỷ lệ \% để tính thuế GTGT trên doanh thu}$$

Nhà thầu nước ngoài, Nhà thầu phụ nước ngoài thuộc đối tượng nộp thuế GTGT theo phương pháp tính trực tiếp trên GTGT không được khấu trừ thuế GTGT đối với hàng hóa, dịch vụ mua vào để thực hiện hợp đồng nhà thầu, hợp đồng nhà thầu phụ.

...

2. Tỷ lệ % để tính thuế GTGT trên doanh thu:

a) Tỷ lệ % để tính thuế GTGT trên doanh thu đối với ngành kinh doanh:

STT	Ngành kinh doanh	Tỷ lệ % để tính thuế GTGT
1	Dịch vụ, cho thuê máy móc thiết bị, bảo hiểm; xây dựng, lắp đặt không bao thầu nguyên vật liệu, máy móc, thiết bị	5
2	Sản xuất, vận tải, dịch vụ có gắn với hàng hóa; xây dựng, lắp đặt có bao thầu nguyên vật liệu, máy móc, thiết bị	3
3	Hoạt động kinh doanh khác	2

...”.

Căn cứ các quy định nêu trên, trường hợp Công ty Cổ phần Thương mại May Việt Thành có ký kết hợp đồng mua hàng hóa với Doanh nghiệp nước ngoài theo hình thức xuất nhập khẩu tại chỗ thì khi chi trả tiền Công ty có trách nhiệm khai và nộp thuế thay nhà thầu nước ngoài theo tỷ lệ 2% để tính thuế GTGT theo hướng dẫn tại Điều 12, Thông tư số 103/2014/TT-BTC.

Cục Thuế tỉnh Bến Tre thông báo đến Công ty Cổ phần Thương mại May Việt Thành biết và thực hiện theo đúng quy định tại các văn bản quy phạm pháp luật đã được trích dẫn tại văn bản này./.

Nơi nhận:

- Như trên;
- Website Cục Thuế;
- Lưu: VT, TTHT. M⁽⁴⁾.

**KT. CỤC TRƯỞNG
PHÓ CỤC TRƯỞNG**

Huỳnh Minh Giám