

**TỔNG CỤC THUẾ
CỤC THUẾ TỈNH QUẢNG NGÃI**

Số: /CTQNG - TTHT
V/v hướng dẫn chính sách thuế

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

Quảng Ngãi, ngày tháng năm

Kính gửi: Công ty Cổ phần cảng quốc tế Gemadept - Dung Quất.
Địa chỉ: Bến số 1 - Cảng tổng hợp Dung Quất, xã Bình Thuận,
huyện Bình Sơn, tỉnh Quảng Ngãi.

Cục Thuế tỉnh Quảng Ngãi nhận được Công văn số 30/CV-GMP ngày 22/04/2024 của Công ty Cổ phần cảng quốc tế Gemadept - Dung Quất (gọi tắt là Công ty) hỏi về chính sách thuế. Về vấn đề này, Cục Thuế tỉnh Quảng Ngãi có ý kiến như sau:

- Tại các Điều 235, 236, 238, 239 Luật Hàng hải số 95/2015/QH13 ngày 25/11/2015 quy định:

“Điều 235. Đại lý tàu biển

Đại lý tàu biển là dịch vụ mà người đại lý tàu biển nhân danh chủ tàu hoặc người khai thác tàu tiến hành các dịch vụ liên quan đến tàu biển hoạt động tại cảng, bao gồm: việc thực hiện các thủ tục tàu biển đến, rời cảng; ...cung ứng vật tư, nhiên liệu, thực phẩm, nước sinh hoạt cho tàu biển; ...; thu, chi các khoản tiền liên quan đến hoạt động khai thác tàu; ...”

“Điều 236. Người đại lý tàu biển

1. Người đại lý tàu biển là người được người ủy thác chỉ định làm đại diện để tiến hành dịch vụ đại lý tàu biển theo ủy thác của người ủy thác tại cảng biển.

2. Người đại lý tàu biển có thể thực hiện dịch vụ đại lý tàu biển cho người thuê vận chuyển, người thuê tàu hoặc những người khác có quan hệ hợp đồng với chủ tàu hoặc người khai thác tàu, nếu được chủ tàu hoặc người khai thác tàu đồng ý.”

“Điều 238. Trách nhiệm của người đại lý tàu biển

1. Người đại lý tàu biển có trách nhiệm tiến hành các hoạt động cần thiết để bảo vệ chủ quyền và lợi ích hợp pháp của người ủy thác; phải chấp hành các yêu cầu và chỉ dẫn của người ủy thác; nhanh chóng thông báo cho người ủy thác về các sự kiện liên quan đến công việc được ủy thác; tính toán chính xác các khoản thu, chi liên quan đến công việc được ủy thác.

“Điều 239. Trách nhiệm của người ủy thác

1. Người ủy thác có trách nhiệm hướng dẫn người đại lý tàu biển thực hiện dịch vụ đã ủy thác khi cần thiết và phải ứng trước theo yêu cầu của người đại lý tàu biển khoản tiền dự chi cho dịch vụ được ủy thác”...

- Tại Điều 4 Thông tư số 103/2014/TT-BTC ngày 06/8/2014 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:

“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:

- Các tổ chức kinh doanh được thành lập theo Luật Doanh nghiệp, Luật Đầu tư và Luật Hợp tác xã;

...

- Tổ chức, cá nhân kinh doanh dịch vụ vận tải biển của hãng vận tải biển nước ngoài; đại lý tại Việt Nam của Hãng giao nhận kho vận, hãng chuyển phát nước ngoài; ...”.

- Tại Khoản 3 Điều 2 Thông tư số 26/2015/TT-BTC ngày 27/02/2015 sửa đổi Điều 20 Thông tư số 156/2013/TT-BTC ngày 06/11/2013 của Bộ Tài chính quy định về khai thuế đối với hãng vận tải nước ngoài như sau:

“3. Sửa đổi Điều 20 như sau:

a) Sửa đổi điểm d Khoản 3 Điều 20 như sau:

“d) Khai thuế đối với hãng vận tải nước ngoài

Tổ chức làm đại lý tàu biển hoặc đại lý giao nhận vận chuyển hàng hóa cho các hãng vận tải nước ngoài (sau đây gọi chung là đại lý của hãng vận tải) có trách nhiệm khấu trừ và nộp thuế thay cho các hãng vận tải nước ngoài.

Hồ sơ khai thuế đối với hãng vận tải nước ngoài được nộp cho cơ quan thuế quản lý trực tiếp bên đại lý của hãng vận tải.

Khai thuế đối với hãng vận tải nước ngoài là tạm nộp theo quý và quyết toán theo năm.”

- Tại Điều 47 Luật Quản lý thuế số 38/2019/QH14 ngày 13/6/2019 của Quốc hội quy định khai bổ sung hồ sơ khai thuế như sau:

“1. Người nộp thuế phát hiện hồ sơ khai thuế đã nộp cho cơ quan thuế có sai, sót thì được khai bổ sung hồ sơ khai thuế trong thời hạn 10 năm kể từ ngày hết thời hạn nộp hồ sơ khai thuế của kỳ tính thuế có sai, sót nhưng trước khi cơ quan thuế, cơ quan có thẩm quyền công bố quyết định thanh tra, kiểm tra ...”.

Căn cứ các quy định nêu trên, nội dung công văn và cung cấp thông tin, hợp đồng thuê tàu, hồ sơ liên quan của Công ty Cổ phần cảng quốc tế Gemadept - Dung Quất, Cục Thuế hướng dẫn về nguyên tắc như sau:

Trường hợp trong năm 2020, Công ty Cổ phần cảng quốc tế Gemadept - Dung Quất được chủ tàu vận tải nước ngoài chỉ định làm đại lý cho hãng tàu, đồng thời giao Hợp đồng thuê tàu đã ký giữa chủ tàu với Công ty CP Lâm sản Pisico Quảng Nam, Công ty tiến hành các dịch vụ liên quan đến tàu biển hoạt

động tại cảng Gemadept - Dung quất, tính toán các khoản thu, chi liên quan đến công việc được ủy thác, thông báo cho hãng tàu: lệ phí cảng biển, dịch vụ hoa tiêu, lai dắt tàu, phí đổ rác, cấp nước, phí dịch vụ đại lý... và thuế nhà thầu, thực hiện xuất hóa đơn GTGT... thì Công ty có trách nhiệm kê khai, nộp thuế thay cho hãng tàu vận tải nước ngoài theo quy định của pháp luật; hồ sơ khai thuế được nộp cho cơ quan thuế quản lý trực tiếp bên đại lý của hãng vận tải là Cục Thuế tỉnh Quảng Ngãi.

Đề nghị Công ty Cổ phần cảng quốc tế Gemadept - Dung Quất căn cứ các quy định nêu trên, đối chiếu thực tế phát sinh tại đơn vị để thực hiện kê khai thuế, nộp thuế đúng theo quy định của pháp luật.

Cục Thuế tỉnh Quảng Ngãi trả lời cho đơn vị biết và thực hiện./.

Nơi nhận:

- Như trên;
- Phòng NVDTTC, KK, TTKT1,2,3;
- BBT Trang TTĐT;
- Lưu: VT, TTHT.

**KT.CỤC TRƯỞNG
PHÓ CỤC TRƯỞNG**

Võ Hùng