

TỔNG CỤC THUẾ
CỤC THUẾ TỈNH THÁI BÌNH

Số: 2658 /CTTBI-TTKT2
V/v trả lời thuế nhà thầu theo Công văn
số 01-062023/AFV-THUE.

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

Thái Bình, ngày 22 tháng 6 năm 2023

Kính gửi: Công ty TNHH vải túi khí Asahi Kasei Việt Nam
Mã số thuế: 1001247347
Địa chỉ: Lô CN-03, khu công nghiệp Tiên Hải, thị trấn Tiên Hải, tỉnh
Thái Bình.

Ngày 09 tháng 6 năm 2023, Cục Thuế tỉnh Thái Bình nhận được Công văn số 01-062023/AFV-THUE của Công ty TNHH vải túi khí Asahi Kasei Việt Nam về việc xác định phần trăm tính thuế nhà thầu.

Về nội dung này, Cục Thuế tỉnh Thái Bình có ý kiến như sau: Công ty TNHH vải túi khí Asahi Kasei Việt Nam – Mã doanh nghiệp 1001247347 (gọi tắt là Công ty). Tại Giấy chứng nhận đăng ký đầu tư (Chứng nhận lần đầu ngày 16/3/2022; Chứng nhận điều chỉnh lần thứ nhất ngày 17/6/2022) mã dự án 5416324406, đã đề cập nội dung: “Tổ chức kinh tế thực hiện dự án này đăng ký hoạt động theo loại hình doanh nghiệp chế xuất theo quy định của pháp luật”.

- Tại khoản 20 Điều 4 Thông tư số 219/2013/TT-BTC ngày 31/12/2013 của Bộ tài chính hướng dẫn về Thuế Giá trị gia tăng quy định:

“Điều 4. Đối tượng không chịu thuế GTGT

...

20. Hàng hóa chuyển khẩu, quá cảnh qua lãnh thổ Việt Nam; hàng tạm nhập khẩu, tái xuất khẩu; hàng tạm xuất khẩu, tái nhập khẩu; nguyên liệu, vật tư nhập khẩu để sản xuất, gia công hàng hoá xuất khẩu theo hợp đồng sản xuất, gia công xuất khẩu ký kết với bên nước ngoài.

Hàng hoá, dịch vụ được mua bán giữa nước ngoài với các khu phi thuế quan và giữa các khu phi thuế quan với nhau.

Khu phi thuế quan bao gồm: khu chế xuất, **doanh nghiệp chế xuất**, kho bảo thuế, khu bảo thuế, kho ngoại quan, khu kinh tế thương mại đặc biệt, khu thương mại - công nghiệp và các khu vực kinh tế khác được thành lập và được hưởng các ưu đãi về thuế như khu phi thuế quan theo Quyết định của Thủ tướng Chính phủ. Quan hệ mua bán trao đổi hàng hoá giữa các khu này với bên ngoài là quan hệ xuất khẩu, nhập khẩu.

Hồ sơ, thủ tục để xác định và xử lý không thu thuế GTGT trong các trường hợp này thực hiện theo hướng dẫn của Bộ Tài chính về thủ tục hải quan; kiểm tra, giám sát hải quan; thuế xuất khẩu, thuế nhập khẩu và quản lý thuế đối với hàng hoá xuất khẩu, nhập khẩu.”

- Căn cứ quy định tại Điều 1, Điều 7, Điều 8, Điều 11, Điều 13 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.

- Căn cứ quy định tại Điều 1, Điều 2, Điều 7, Điều 18, Điều 25 Thông tư số 111/2013/TT-BTC ngày 15/08/2013 của Bộ Tài chính hướng dẫn thực hiện Luật Thuế TNCN, Luật sửa đổi, bổ sung một số điều của Luật thuế TNCN và Nghị định số 65/2013/NĐ-CP của Chính phủ quy định chi tiết một số điều của Luật Thuế TNCN và Luật sửa đổi, bổ sung một số điều của Luật thuế TNCN.

- Căn cứ quy định tại Điều 2 Thông tư số 119/2014/TT-BTC ngày 25/8/2014 của Bộ Tài chính sửa đổi, bổ sung một số điều của Thông tư số 156/2013/TT-BTC ngày 06/11/2013, Thông tư số 111/2013/TT-BTC ngày 15/8/2013, Thông tư số 219/2013/TT-BTC ngày 31/12/2013, Thông tư số 08/2013/TT-BTC ngày 10/01/2013, Thông tư số 85/2011/TT-BTC ngày 17/6/2011, Thông tư số 39/2014/TT-BTC ngày 31/3/2014 và Thông tư số 78/2014/TT-BTC ngày 18/6/2014 của Bộ Tài chính để cải cách, đơn giản các thủ tục hành chính về thuế quy định về người nộp thuế.

Căn cứ các quy định trích dẫn trên, Cục Thuế đề nghị Công ty căn cứ thực tế phát sinh tại Hợp đồng với nhà thầu để xác định:

- Trường hợp Công ty là doanh nghiệp chế xuất ký hợp đồng với tổ chức nước ngoài để cung cấp máy móc thiết bị cho Công ty thì tổ chức nước ngoài thuộc đối tượng áp dụng thuế nhà thầu. Trước khi thanh toán tiền cho tổ chức nước ngoài, Công ty phải có trách nhiệm khấu trừ thuế thu nhập doanh nghiệp nhà thầu để nộp vào Ngân sách nhà nước theo quy định. Do hàng hoá, dịch vụ được mua bán giữa nước ngoài với các khu phi thuế quan thuộc đối tượng không chịu thuế GTGT nên Công ty không phải khấu trừ thuế GTGT nhà thầu.

+ Trường hợp công ty ký hợp đồng với nhà cung cấp nước ngoài *có cơ sở thường trú tại Việt Nam* để cung cấp hàng hoá, dịch vụ tại Việt Nam, có phát sinh thu nhập tại Việt Nam thì Công ty có trách nhiệm khấu trừ, kê khai nộp thuế thu nhập doanh nghiệp nhà thầu theo hướng dẫn tại Điều 8, Điều 10 Thông tư số 103/2014/TT-BTC.

+ Trường hợp công ty ký hợp đồng với nhà cung cấp nước ngoài *không có cơ sở thường trú tại Việt Nam* để cung cấp hàng hoá, dịch vụ tại Việt Nam, phát sinh thu nhập tại Việt Nam thì công ty có trách nhiệm khấu trừ, kê khai nộp thuế thu nhập doanh nghiệp nhà thầu theo hướng dẫn tại Điều 7, Điều 11, Điều 13 Thông tư số 103/2014/TT-BTC.

- Trường hợp Công ty phát sinh chi trả khoản chi phí tiền ăn và tiền khách sạn (*khoản lợi ích bằng tiền có tính chất tiền lương, tiền công*) cho chuyên gia nước ngoài sang Việt Nam làm việc thì khoản tiền ăn và tiền khách sạn cho chuyên gia nước ngoài chịu thuế TNCN. Theo đó, Công ty căn cứ hồ sơ tại đơn vị và thời gian làm việc của chuyên gia tại Việt Nam để xác định đối tượng nộp thuế, số thuế TNCN phải khấu trừ thuế theo quy định.

+ Trường hợp chuyên gia nước ngoài đáp ứng điều kiện *là cá nhân cư trú* trong năm tính thuế thì thuế TNCN của chuyên gia nước ngoài được xác định theo hướng dẫn tại Điều 7, Điều 25 Thông tư số 111/2013/TT-BTC.

+ Trường hợp chuyên gia nước ngoài đáp ứng điều kiện *là cá nhân không cư trú* trong năm tính thuế thì thuế TNCN của chuyên gia nước ngoài được xác định theo hướng dẫn tại Điều 18, Điều 25 Thông tư số 111/2013/TT-BTC.

Trong quá trình thực hiện chính sách thuế, trường hợp còn vướng mắc, Công ty liên hệ trực tiếp về Cục Thuế tỉnh Thái Bình (phòng Thanh tra - Kiểm tra số 2, công chức: Nguyễn Thị Xuân Hương, hòm thư: nxhuong.tbi@gdt.gov.vn, điện thoại: 02273 643 391) để được hỗ trợ giải quyết.

Cục Thuế trả lời Công ty TNHH vải túi khí Asahi Kasei Việt Nam thực hiện theo quy định và những văn bản quy phạm pháp luật đã được trích dẫn tại công văn này.

Trân trọng./!

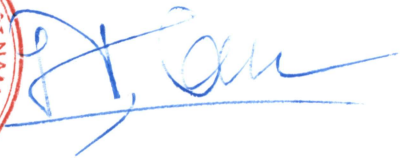


Nơi nhận:

- Như trên;
- Lãnh đạo Cục Thuế;
- Các phòng: TTHT; KKKTT; HKDCN, NVDTPC; TTKT;
- Lưu: VT, Web, TTKT2.



CỤC TRƯỞNG



Đỗ Hồng Nam