

**TỔNG CỤC THUẾ
CỤC THUẾ TỈNH TRÀ VINH**

Số: /CTTVI-TTHT
V/v chính sách thuế nhà thầu

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

Trà Vinh, ngày tháng năm

Kính gửi: Độc giả Lê Thị Minh Thư

Địa chỉ: Số 31, Ngõ Thời Nhiệm, Phường 6, Quận 3, TP. Hồ Chí Minh

Trả lời phiếu chuyển số 1312/PC-TCT ngày 21/11/2022 của Tổng cục Thuế về vướng mắc chính sách thuế của độc giả Lê Thị Minh Thư. Vấn đề này, Cục Thuế tỉnh Trà Vinh có ý kiến như sau:

- Tại Điều 1 Thông tư số 103/2014/TT-BTC ngày 06/8/2014 của Bộ Tài chính quy định:

“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.

....”

- Tại khoản 2 Điều 4 Thông tư số 103/2014/TT-BTC, quy định về 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;

....

Người nộp thuế theo hướng dẫn tại khoản 2 Điều 4 Chương I có trách nhiệm khấu trừ số thuế giá trị gia tăng, thuế thu nhập doanh nghiệp hướng dẫn tại Mục 3 Chương II trước khi thanh toán cho Nhà thầu nước ngoài, Nhà thầu phụ nước ngoài...”

- Theo quy định tại Điều 62 Thông tư số 80/2021/TT-BTC ngày 29/9/2021 của Bộ Tài chính hướng dẫn thủ tục hồ sơ miễn thuế, giảm thuế theo Hiệp định tránh đánh thuế hai lần (Hiệp định thuế).

Căn cứ các quy định trên, trường hợp tổ chức nước ngoài (có cơ sở thường trú tại Việt Nam hoặc không có cơ sở thường trú tại Việt Nam) 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 Việt Nam thì thuộc đối tượng áp dụng của Thông tư số 103/2014/TT-BTC. Doanh nghiệp có trách nhiệm kê khai, khấu trừ nộp thay thuế nhà thầu trước khi thanh toán cho tổ chức nước ngoài theo quy định tại Điều 4 Thông tư số 103/2014/TT-BTC.

Trường hợp tổ chức nước ngoài thuộc đối tượng được miễn thuế, giảm thuế theo Hiệp định tránh đánh thuế 2 lần thì thực hiện thủ tục, hồ sơ theo hướng dẫn tại Điều 62 Thông tư số 80/2021/TT-BTC ngày 29/9/2021 của Bộ Tài chính.

Cục Thuế tỉnh Trà Vinh trả lời để đọc giả Lê Thị Minh Thư được biết./.

Nơi nhận:

- Như trên;
- Tổng cục Thuế;
- LĐ Cục Thuế;
- Các Phòng: NVDTPC, KK, TTKT2;
- Website Cục Thuế;
- Lưu: VT, TTHT.

**KT. CỤC TRƯỞNG
PHÓ CỤC TRƯỞNG**

Trần Công Thành