

TỔNG CỤC THUẾ
CỤC THUẾ TỈNH BÌNH DƯƠNG

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

Số: 35648 /CTBDU-TTHT
V/v thuế NTNN

Bình Dương, ngày 28 tháng 12 năm 2023

Kính gửi: CÔNG TY CỔ PHẦN TÔN ĐÔNG Á
Địa chỉ: Số 5, Đường số 5, Khu công nghiệp Sóng Thần 1, Phường Dĩ An,
Thành phố Dĩ An, tỉnh Bình Dương
Mã số thuế: 3700255880

Cục Thuế tỉnh Bình Dương nhận được công văn số 264/2023/CV-TDA ngày 21/12/2023 của CÔNG TY CỔ PHẦN TÔN ĐÔNG Á (viết tắt “Công ty”) về việc thuế NTNN. Qua nội dung công văn của Công ty, Cục Thuế có ý kiến như sau:

- Căn cứ Thông tư số 103/2014/TT-BTC ngày 06 tháng 8 năm 2014 của Bộ Tài chính như sau:

+ Tại Khoản 3, Điều 7 quy định về thu nhập chịu thuế TNDN như sau:

“3. Thu nhập phát sinh tại Việt Nam của Nhà thầu nước ngoài, Nhà thầu phụ nước ngoài là các khoản thu nhập nhận được dưới bất kỳ hình thức nào trên cơ sở hợp đồng nhà thầu, hợp đồng nhà thầu phụ (trừ trường hợp quy định tại Điều 2 Chương I), không phụ thuộc vào địa điểm tiến hành hoạt động kinh doanh của Nhà thầu nước ngoài, Nhà thầu phụ nước ngoài. Thu nhập chịu thuế của Nhà thầu nước ngoài, Nhà thầu phụ nước ngoài trong một số trường hợp cụ thể như sau:

...- Tiền phạt, tiền bồi thường thu được từ bên đối tác vi phạm hợp đồng.”

+ Tại Khoản 2, Điều 13 quy định về tỷ lệ (%) thuế TNDN tính trên doanh thu tính thuế như sau:

a) Tỷ lệ (%) thuế TNDN tính trên doanh thu tính thuế đối với ngành kinh doanh:

STT	Ngành kinh doanh	Tỷ lệ (%) thuế TNDN tính trên doanh thu tính thuế
...	...	...
5	Hoạt động sản xuất, kinh doanh khác, vận chuyển (bao gồm vận chuyển đường biển, vận chuyển hàng không)	2

Căn cứ các trích dẫn nêu trên, theo nội dung trình bày tại văn bản, Cục Thuế trả lời nguyên tắc cho Công ty như sau:

Trường hợp Nhà thầu nước ngoài có thu nhập phát sinh tại Việt Nam là tiền bồi thường thu được từ Công ty do Công ty vi phạm hợp đồng đã ký kết với bên Nhà thầu nước ngoài thì khoản thu nhập từ tiền bồi thường vi phạm hợp đồng thuộc đối tượng chịu thuế Nhà thầu nước ngoài, cụ thể như sau:

+ Thuế GTGT: Không chịu thuế GTGT.

+ Thuế TNDN: 2% theo quy định tại điểm a, Khoản 2, Điều 13 Thông tư số 103/2014/TT-BTC.

Đề nghị Công ty căn cứ tình hình thực tế chi trả khoản bồi thường cho Nhà thầu nước ngoài, đối chiếu với các văn bản quy phạm pháp luật để áp dụng theo quy định.

Trong quá trình thực hiện chính sách thuế, trường hợp còn vướng mắc, đơn vị liên hệ và gửi hồ sơ tới Phòng Thanh tra - Kiểm tra thuế số 5 (liên hệ: 0274.3824241) để được hỗ trợ giải quyết.

Trên đây là ý kiến của Cục Thuế tỉnh Bình Dương trả lời Công ty biết để thực hiện. *Nguyễn Văn Công*

Nơi nhận:

- Như trên;
- LĐ Cục Thuế (Email b/c);
- TTKT 1...5 (Email);
- Lưu: VT; phòng TTHT (Duy).

(231225/ZV09/0001/7401/032609174)

