

**TỔNG CỤC THUẾ
CỤC THUẾ TP HÀ NỘI**

CỘNG HÒA XÃ HỘI CHỦ NGHĨA VIỆT NAM

Độc lập - Tự do - Hạnh phúc

Số: 37304/CT-TTHT

Hà Nội, ngày 04 tháng 6 năm 2018

V/v nghĩa vụ thuế liên quan đến
các khoản thanh toán và tiền bồi
thường cho Nhà thầu nước ngoài.

Kính gửi: Công ty TNHH dịch vụ & thương mại MESA.
(Địa chỉ: Số 20 phố Bùi Thị Xuân, P. Bùi Thị Xuân, Q. Hai Bà Trưng,
TP. Hà Nội. MST: 0100520429)

Trả lời công văn số 81/CV-MESA ngày 07/12/2017, công văn số 02/CV-MESA ngày 09/01/2018, công văn số 36/CV ngày 10/05/2018 (kèm theo Phiếu chuyển số 330/PC-TCT ngày 18/05/2018 của Tổng cục Thuế) của Công ty TNHH dịch vụ & thương mại MESA (sau đây gọi tắt là Đơn vị) hỏi về nghĩa vụ thuế liên quan đến các khoản thanh toán và tiền bồi thường cho Nhà thầu nước ngoài. Sau khi báo cáo Tổng cục Thuế, Cục thuế TP Hà Nội có ý kiến như sau:

- Căn cứ Điều 1 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 hoặc có thu nhập tại Việt Nam hướng dẫn 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, thoả 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..."

- Căn cứ Điều 4 Thông tư số 96/2015/TT-BTC ngày 22/6/2015 của Bộ Tài chính hướng dẫn về thuế thu nhập doanh nghiệp tại Nghị định số 12/2015/NĐ-CP ngày 12/2/2015 của Chính phủ quy định chi tiết thi hành Luật sửa đổi, bổ sung một số điều của các Luật về thuế và sửa đổi bổ sung một số điều của các Nghị định về thuế và sửa đổi, bổ sung một số điều của Thông tư số 78/2014/TT-BTC ngày 18/6/2014, Thông tư số 119/2014/TT-BTC ngày 25/8/2014, Thông tư số 151/2014/TT-BTC ngày 10/10/2014 của Bộ Tài chính sửa đổi, bổ sung Điều 6 Thông tư số 78/2014/TT-BTC (đã được sửa đổi, bổ sung tại Khoản 2 Điều 6 Thông tư số 119/2014/TT-BTC và Điều 1 Thông tư số 151/2014/TT-BTC) như sau:

"Điều 6. Các khoản chi được trừ và không được trừ khi xác định thu nhập chịu thuế

1. Trừ các khoản chi không được trừ nêu tại Khoản 2 Điều này, doanh nghiệp được trừ mọi khoản chi nếu đáp ứng đủ các điều kiện sau:

a) Khoản chi thực tế phát sinh liên quan đến hoạt động sản xuất, kinh doanh của doanh nghiệp.

b) Khoản chi có đủ hoá đơn, chứng từ hợp pháp theo quy định của pháp luật.

c) Khoản chi nếu có hoá đơn mua hàng hoá, dịch vụ từng lần có giá trị từ 20 triệu đồng trở lên (giá đã bao gồm thuế GTGT) khi thanh toán phải có chứng từ thanh toán không dùng tiền mặt.

2. Các khoản chi không được trừ khi xác định thu nhập chịu thuế bao gồm:

2.1. Khoản chi không đáp ứng đủ các điều kiện quy định tại Khoản 1 Điều này..”-

- Căn cứ Công văn số 1820/TCT-CS ngày 16/05/2018 của Tổng cục Thuế về chính sách thuế.

Căn cứ các hướng dẫn trên trường hợp ngày 26/06/2014, Đơn vị ký Hợp đồng mua bán cổ phần cho Di Investment Partners Limited-General Partner For And On Behalf Of Di Asian Industrial Fund, L.P. (sau đây gọi tắt là Nhà thầu nước ngoài), Đơn vị đã nhận đủ tổng giá trị chuyển nhượng cổ phần sau đó đến ngày 28/09/2017 do các điều kiện của Hợp đồng không được hoàn tất (theo đơn vị trình bày thì Nhà thầu nước ngoài không nằm trong WTO nên không được chấp thuận đầu tư vào lĩnh vực phân phối tại Việt Nam) dẫn đến Đơn vị và Nhà thầu nước ngoài phải ký Thỏa thuận hủy bỏ Hợp đồng mua bán cổ phần ngày 26/06/2014, Đơn vị phải hoàn trả lại tổng giá trị chuyển nhượng cổ phần là 199.891.410.000 VND và bồi thường đền bù thiệt hại là 60.108.590.000 VND cho Nhà thầu nước ngoài thì:

1/ Về thuế nhà thầu:

- Đối với khoản tiền hoàn trả cho Nhà thầu nước ngoài không phải là thu nhập của Nhà thầu nước ngoài nên không thuộc đối tượng chịu thuế nhà thầu.

- Đối với khoản tiền bồi thường cho Nhà thầu nước ngoài, Cục Thuế TP Hà Nội đã có công văn số 11503/CT-TTHT ngày 26/03/2018 trả lời Đơn vị.

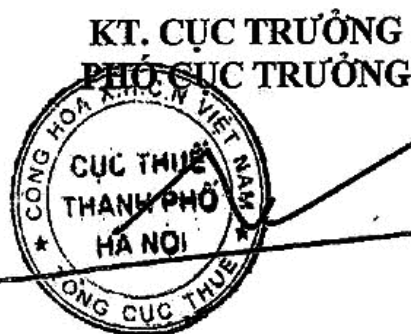
2/ Về hạch toán chi phí khoản tiền bồi thường:

Do khoản tiền bồi thường không tương ứng với doanh thu tính thuế của Đơn vị nên không được hạch toán vào chi phí hợp lý khi xác định thu nhập chịu thuế TNDN theo hướng dẫn tại Điều 4 Thông tư số 96/2015/TT-BTC ngày 22/6/2015 của Bộ Tài chính.

Cục Thuế TP Hà Nội trả lời để Đơn vị được biết và thực hiện. ✓

Nơi nhận:

- Như trên;
- Tổng cục Thuế (để báo cáo)
- Phòng Kiểm tra thuế số 4;
- Phòng Pháp chế;
- Lưu: VT, HTTT(2). (7/4)



Mai Sơn