

**TỔNG CỤC THUẾ
CỤC THUẾ TP HẢI PHÒNG**

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

Số: **3734** /CTHPH-TTHT

Hải Phòng, ngày **18** tháng **7** năm 2023

V/v giải đáp chính sách thuế

Kính gửi: Chi nhánh Công ty TNHH Logistics Sinovitrans tại Hải Phòng
Mã số thuế: 0310429649-001

Địa chỉ: Phòng 616, tầng 6, TD Business Center, lô 20A, đường Lê Hồng
Phong, Phường Đông Khê, Quận Ngô Quyền, TP Hải Phòng.

Cục Thuế TP Hải Phòng nhận được công văn số 0407/CV-SN đề ngày 04/07/2023 của Chi nhánh Công ty TNHH Logistics Sinovitrans tại Hải Phòng (sau đây gọi là Công ty) đề nghị hướng dẫn về chính sách thuế.

Về vấn đề này, Cục Thuế TP Hải Phòng có ý kiến như sau:

Căn cứ điểm n khoản 4 và điểm e khoản 6 Điều 8 Nghị định số 126/2020/NĐ-CP ngày 19/10/2020 của Chính phủ quy định về khai thuế giá trị gia tăng, thuế thu nhập doanh nghiệp của nhà thầu nước ngoài;

Căn cứ khoản 5 Điều 1 Nghị định số 91/2022/NĐ-CP ngày 30/10/2022 của Chính phủ) quy định về khai thuế giá trị gia tăng, thuế thu nhập doanh nghiệp của hãng vận tải nước ngoài;

Căn cứ điểm b, Khoản 3 Điều 2 Nghị định số 209/2013/NĐ-CP ngày 18/12/2013 của Chính phủ (đã được hướng dẫn bởi Điều 5 Thông tư số 219/2013/TT-BTC ngày 31/12/2013 của Bộ Tài chính) quy định các trường hợp không phải kê khai, tính nộp thuế giá trị gia tăng:

“2. Tổ chức, cá nhân sản xuất, kinh doanh tại Việt Nam mua dịch vụ của tổ chức nước ngoài không có cơ sở thường trú tại Việt Nam, cá nhân ở nước ngoài là đối tượng không cư trú tại Việt Nam, bao gồm các trường hợp: sửa chữa phương tiện vận tải, máy móc, thiết bị (bao gồm cả vật tư, phụ tùng thay thế); quảng cáo, tiếp thị; xúc tiến đầu tư và thương mại; môi giới bán hàng hóa, cung cấp dịch vụ ra nước ngoài; đào tạo; chia cước dịch vụ bưu chính, viễn thông quốc tế giữa Việt Nam với nước ngoài mà các dịch vụ này được thực hiện ở ngoài Việt Nam, dịch vụ thuê đường truyền dẫn và băng tần vệ tinh của nước ngoài theo quy định của pháp luật.”;

Căn cứ Thông tư số 219/2013/TT-BTC ngày 31/12/2013 của Bộ Tài chính hướng dẫn thi hành luật thuế giá trị gia tăng:



- Tại khoản 7 Điều 5 quy định cơ sở kinh doanh không phải kê khai, nộp thuế GTGT trong các trường hợp sau:

“d) Các khoản thu hộ không liên quan đến việc bán hàng hóa, dịch vụ của cơ sở kinh doanh.

đ) Doanh thu hàng hóa, dịch vụ nhận bán đại lý và doanh thu hoa hồng được hưởng từ hoạt động đại lý bán đúng giá quy định của bên giao đại lý hưởng hoa hồng của dịch vụ: bưu chính, viễn thông, bán vé xổ số, vé máy bay, ô tô, tàu hỏa, tàu thủy; đại lý vận tải quốc tế; đại lý của các dịch vụ ngành hàng không, hàng hải mà được áp dụng thuế suất thuế GTGT 0%; đại lý bán bảo hiểm.

e) Doanh thu hàng hóa, dịch vụ và doanh thu hoa hồng đại lý được hưởng từ hoạt động đại lý bán hàng hóa, dịch vụ thuộc diện không chịu thuế GTGT.”;

- Tại Điều 11 quy định thuế suất 10%:

“Điều 11. Thuế suất 10%

Thuế suất 10% áp dụng đối với hàng hóa, dịch vụ không được quy định tại Điều 4, Điều 9 và Điều 10 Thông tư này”;

- Tại Điều 15 (đã được sửa đổi bởi khoản 10 Điều 1 Thông tư số 26/2015/TT-BTC ngày 09/05/2015 của Bộ Tài chính) quy định về điều kiện khấu trừ thuế GTGT;

Căn cứ 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:

- Tại khoản 1 Điều 1 quy định về đối tượng áp dụng thông tư như sau:

“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 Mục 3 Thông tư số 103/2014/TT-BTC ngày 06/08/2014 của Bộ Tài chính quy định nộp thuế GTGT, nộp thuế TNDN theo phương pháp tỷ lệ tính trên doanh thu;

Căn cứ công văn số 6142/BTC-CST ngày 09/05/2016 của Bộ Tài chính về chính sách thuế đối với giá và các khoản phụ thu ngoài giá dịch vụ vận chuyển bằng đường biển.

Trường hợp Chi nhánh Công ty TNHH Logistics Sinovitrans tại Hải Phòng làm đại lý cho hãng tàu Hede (Hongkong) International Shipping Limited tại Việt Nam thì những vướng mắc về hoạt động thu hộ, chi hộ hãng vận tải nước ngoài của Công ty nêu tại công văn số 0407/CV-SN đề ngày 04/07/2023 được thực hiện như sau:

1. Đối với việc kê khai thuế nhà thầu

- Về thuế GTGT: Đối với các trường hợp thuộc đối tượng phải kê khai thuế GTGT, Công ty căn cứ theo quy định tại khoản 4 Điều 8 Nghị định số 126/2020/NĐ-CP ngày 19/9/2020 của Chính phủ để lựa chọn hình thức kê khai phù hợp (theo tháng hoặc theo lần phát sinh).

- Về thuế TNDN: Công ty thực hiện tạm nộp thuế TNDN hàng quý cho hãng vận tải nước ngoài và khai quyết toán năm theo quy định tại khoản 5 Điều 1 Nghị định số 91/2022/NĐ-CP ngày 30/10/2022 của Chính phủ.

2. Đối với việc xác định nghĩa vụ thuế phát sinh

- Đối với cước vận tải quốc tế của hãng tàu nước ngoài:

+ Về thuế GTGT nhà thầu: không thuộc đối tượng phải kê khai, tính nộp thuế GTGT.

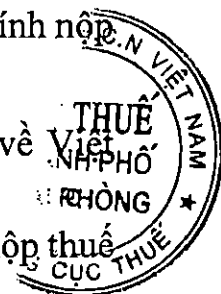
+ Về thuế TNDN nhà thầu: cước vận tải chiều từ nước ngoài về Việt Nam không thuộc đối tượng phải kê khai, tính nộp thuế TNDN. Cước vận tải chiều từ Việt Nam đi nước ngoài thuộc đối tượng kê khai, tính nộp thuế TNDN nhà thầu với tỷ lệ 2% trên doanh thu.

- Đối với các khoản phụ thu được coi là giá (hoặc ngoài giá) dịch vụ vận chuyển bằng đường biển: đề nghị Công ty nghiên cứu công văn số 6142/BTC-CST ngày 09/05/2016 của Bộ Tài chính để thực hiện theo quy định.

- Đối với khoản hoa hồng Công ty được hãng tàu nước ngoài trả thì khoản hoa hồng này Công ty thực hiện kê khai, nộp thuế TNDN theo quy định, không phải kê khai và nộp thuế GTGT.

- Trường hợp Công ty thực hiện chi hộ cho hãng tàu nước ngoài thì khi thu lại tiền đã chi hộ, Công ty lập chứng từ thu, không phải kê khai, tính nộp thuế GTGT.

- Đối với số thuế GTGT nhà thầu Công ty đã kê khai và nộp thay cho nhà thầu nước ngoài, Công ty không được kê khai khấu trừ.

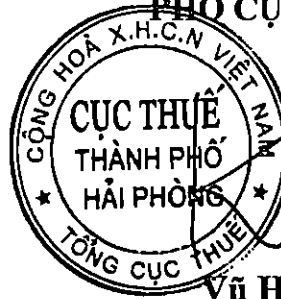


Cục Thuế TP Hải Phòng có ý kiến đề Chi nhánh Công ty TNHH Logistics Sinovitrans tại Hải Phòng biết và thực hiện theo quy định./.

Nơi nhận:

- Như trên;
- Ban lãnh đạo cục;
- Phòng: NVDTPC, TTKT2, KK;
- Website Cục Thuế;
- Lưu: VT, TTHT (7b)

**KT. CỤC TRƯỞNG
PHÓ CỤC TRƯỞNG**



Vũ Huy Khuê