

TỔNG CỤC THUẾ
CỤC THUẾ TỈNH THÁI BÌNH

Số: 4082/CTTBI-TTKT2
V/v trả lời thuế nhà thầu theo Công văn
số 01-082023/AFV-THUE.

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

Thái Bình, ngày 13 tháng 9 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 30 tháng 8 năm 2023, Cục Thuế tỉnh Thái Bình nhận được Công văn số 01-082023/AFV-THUE của Công ty TNHH vải túi khí Asahi Kasei Việt Nam, mã doanh nghiệp 1001247347 (gọi là Công ty) về việc xác định tỷ lệ thuế suất tính thuế nhà thầu. Về nội dung này, Cục Thuế tỉnh Thái Bình có ý kiến như sau:

Trước hết, liên quan nội dung này, ngày 22/6/2023, Cục Thuế tỉnh Thái Bình đã có Công văn số 2658/CTTBI-TTKT2 về việc trả lời thuế nhà thầu theo Công văn số 01-062023/AFV-THUE.

Nội dung đề cập tại Công văn số 01-082023/AFV-THUE, Cục Thuế tỉnh Thái Bình có ý kiến như sau:

- Khoản 1, khoản 2 Điều 7 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, cụ thể:

“Điều 7. Thu nhập chịu thuế TNDN

1. Thu nhập chịu thuế TNDN của Nhà thầu nước ngoài, Nhà thầu phụ nước ngoài là thu nhập phát sinh từ hoạt động cung cấp, phân phối hàng hóa; cung cấp dịch vụ, dịch vụ gắn với hàng hóa tại Việt Nam trên cơ sở hợp đồng nhà thầu, hợp đồng nhà thầu phụ (trừ trường hợp quy định tại Điều 2 Chương I).

2. Trường hợp hàng hóa được cung cấp dưới hình thức: điểm giao nhận hàng hóa nằm trong lãnh thổ Việt Nam (trừ trường hợp quy định tại khoản 5 Điều 2 Chương I); hoặc việc cung cấp hàng hóa có kèm theo một số dịch vụ tiến hành tại Việt Nam như dịch vụ quảng cáo tiếp thị (marketing), hoạt động xúc tiến thương mại, dịch vụ sau bán hàng, dịch vụ lắp đặt, chạy thử, bảo hành, bảo dưỡng, thay thế và các dịch vụ khác đi kèm với việc cung cấp hàng hóa (bao gồm cả trường hợp dịch vụ kèm theo miễn phí), kể cả trường hợp việc cung cấp các dịch vụ nêu trên có hoặc không nằm trong giá trị của hợp đồng cung cấp hàng hóa thì thu nhập chịu thuế TNDN của Nhà thầu nước ngoài, Nhà thầu phụ nước ngoài là toàn bộ giá trị hàng hóa, dịch vụ”.

- Điểm a khoản 1, điểm b.2 khoản 2 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, cụ thể:

“Điều 13. Thuế thu nhập doanh nghiệp

Căn cứ tính thuế là doanh thu tính thuế TNDN và tỷ lệ (%) thuế TNDN tính trên doanh thu tính thuế.

$$\text{Số thuế TNDN phải nộp} = \frac{\text{Doanh thu tính thuế TNDN}}{\text{Thuế TNDN}} \times \text{Tỷ lệ thuế TNDN tính trên doanh thu tính thuế}$$

1. Doanh thu tính thuế TNDN

a) Doanh thu tính thuế TNDN

Doanh thu tính thuế TNDN là toàn bộ doanh thu không bao gồm thuế GTGT mà Nhà thầu nước ngoài, Nhà thầu phụ nước ngoài nhận được, chưa trừ các khoản thuế phải nộp. **Doanh thu tính thuế TNDN được tính bao gồm cả các khoản chi phí do Bên Việt Nam trả thay Nhà thầu nước ngoài, Nhà thầu phụ nước ngoài (nếu có)**”.

b) Xác định doanh thu tính thuế TNDN đối với một số trường hợp cụ thể.

.....

2. Tỷ lệ (%) thuế TNDN tính trên doanh thu tính thuế

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
...	...	...
2	Dịch vụ, cho thuê máy móc thiết bị, bảo hiểm, thuê giàn khoan	5
	...	...
	...	...
...	...	...

b) Tỷ lệ (%) thuế TNDN tính trên doanh thu đối với một số trường hợp cụ thể:

...

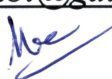
b.2) Đối với hợp đồng cung cấp máy móc thiết bị có kèm theo các dịch vụ thực hiện tại Việt Nam, nếu tách riêng được giá trị máy móc thiết bị và giá trị các dịch vụ thì tính thuế theo tỷ lệ thuế riêng của từng phần giá trị hợp đồng. **Trường hợp trong hợp đồng không tách riêng được giá trị máy móc thiết bị và giá trị các dịch vụ thì áp dụng tỷ lệ thuế TNDN trên doanh thu tính thuế là 2%.**”

Căn cứ quy định trên và nội dung công văn hỏi trường hợp Công ty nộp thuế Thu nhập doanh nghiệp (TNDN) thay cho nhà thầu nước ngoài theo phương pháp tỷ lệ tính trên doanh thu thì:

- Các khoản chi phí phát sinh cho chuyên gia nước ngoài tại Việt Nam được quy định trong hợp đồng do Công ty chi trả như tiền ăn, khách sạn...là khoản thu nhập chịu thuế TNDN của nhà thầu nước ngoài.

- Nếu Công ty tách riêng được giá trị dịch vụ chi trả cho các chuyên gia nước ngoài tại Việt Nam thì áp dụng tỷ lệ thuế TNDN là 5%. Nếu trong hợp đồng

không tách riêng được giá trị các dịch vụ thì áp dụng tỷ lệ thuế TNDN trên doanh thu tính thuế là 2%.

Cục Thuế trả lời Công ty TNHH vải túi khí Asahi Kasei Việt Nam biết và thực hiện theo quy định và những văn bản quy phạm pháp luật đã được trích dẫn tại công văn này. Trong quá trình thực hiện, nếu 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, theo địa chỉ: nxhuong.tbi@gdt.gov.vn, điện thoại: 02273 643 391*) để được hỗ trợ giải quyết. Trân trọng./. 

Nơi nhận:

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



CỤC TRƯỞNG



Đỗ Hồng Nam