

Số: /CTDAN-TTHT Đà Nẵng, ngày tháng năm
V/v thuế Nhà thầu nước ngoài

Kính gửi: Trường Đại học Đông Á
Mã số thuế: 0400418666;
Địa chỉ: 33 Xô Viết Nghệ Tĩnh, P. Hòa Cường Nam, quận
Hải Châu, TP Đà Nẵng.

Cục Thuế thành phố Đà Nẵng nhận được văn bản số 950/ĐHĐA-TCKT ngày 17/5/2024 của Trường Đại học Đông Á (sau đây gọi tắt là Trường Đông Á) hỏi về đề nghị hướng dẫn về tỷ lệ khai và nộp thuế nhà thầu nước ngoài (NTNN). Về vấn đề này, Cục Thuế thành phố Đà Nẵng có ý kiến như sau:

Căn cứ quy định tại:

- Khoản 13 Điều 4 Thông tư số 219/2013/TT-BTC ngày 31/12/2013 của Bộ Tài chính hướng dẫn về đối tượng không chịu thuế GTGT đối với dạy học, dạy nghề theo quy định của pháp luật.

- Thông tư số 103/2014/TT-BTC ngày 06/8/2014 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 như sau:

- + Khoản 1 Điều 1 hướng dẫn về đối tượng áp dụng;
- + Khoản 2 Điều 4 hướng dẫn người nộp thuế;
- + Khoản 1 Điều 6 hướng dẫn về đối tượng chịu thuế GTGT;
- + Điều 7 hướng dẫn về thu nhập chịu thuế TNDN;
- + Khoản 2 Điều 12 hướng dẫn về tỷ lệ (%) thuế GTGT tính trên doanh thu;
- + Khoản 2 Điều 13 hướng dẫn về tỷ lệ (%) thuế TNDN tính trên doanh thu.

Theo đó, trường hợp Trường Đông Á hợp tác với Trường Walsh University tại Hoa Kỳ (không có cơ sở thường trú tại Việt Nam) để đào tạo bậc đại học, sau đại học tại Việt Nam thì thu nhập của Trường Walsh University (NTNN) từ hoạt động này thuộc đối tượng điều chỉnh của Thông tư số 103/2014/TT-BTC của Bộ Tài chính.

Trường Đông Á có trách nhiệm khấu trừ, kê khai, nộp thay thuế cho NTNN theo hướng dẫn tại khoản 2 Điều 4 Thông tư 103/2014/TT-BTC như sau:

- Đối với thuế TNDN: kê khai, nộp thuế theo tỷ lệ 5% trên doanh thu tính thuế TNDN theo hướng dẫn khoản 2 Điều 13 Thông tư số 103/2014/TT-BTC của Bộ Tài chính;

- Đối với thuế GTGT: trường hợp hoạt động đào tạo nêu trên theo quy định của pháp luật bao gồm cả trường hợp cơ sở đào tạo không trực tiếp tổ chức đào tạo

mà chỉ tổ chức thi, cấp chứng chỉ trong quy trình đào tạo thì hoạt động đào tạo, tổ chức thi và cấp chứng chỉ này thuộc đối tượng không chịu thuế GTGT theo hướng dẫn tại khoản 13 Điều 4 Thông tư số 219/TT-BTC của Bộ Tài chính; trường hợp hoạt động đào tạo không đáp ứng các điều kiện theo quy định của pháp luật về giáo dục đào tạo hoặc cung cấp dịch vụ thi và cấp chứng chỉ không thuộc quy trình đào tạo thì thuộc đối tượng chịu thuế GTGT với tỷ lệ % để tính thuế GTGT trên doanh thu đối với dịch vụ 5% theo hướng dẫn tại khoản 2 Điều 12 Thông tư số 103/2014/TT-BTC của Bộ Tài chính.

Cục Thuế thành phố Đà Nẵng trả lời để Trường Đại học Đông Á được biết và thực hiện. Trường hợp cần trao đổi thêm, đề nghị liên hệ trực tiếp với Cục Thuế (phòng Tuyên truyền - Hỗ trợ người nộp thuế, SĐT: 0236.3823556) để được hướng dẫn hoặc tham khảo thêm các thông tin về chính sách thuế tại Trang thông tin điện tử của Cục Thuế thành phố Đà Nẵng tại địa chỉ: <http://danang.gdt.gov.vn/>.

Nơi nhận:

- Như trên;
- Lãnh đạo Cục;
- P.NV-DT-PC, P. TTKT3;
- Lưu: VT, TTHT.

**KT. CỤC TRƯỞNG
PHÓ CỤC TRƯỞNG**

Lưu Đức Sáu