

**TỔNG CỤC THUẾ  
CỤC THUẾ TP HỒ CHÍ MINH**

Số: 5464 / CT-TTHT

V/v thuế nhà thầu

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

Thành phố Hồ Chí Minh, ngày 02 tháng 6 năm 2017

Kính gửi: Tổng Công ty Dệt may miền Nam  
Địa chỉ: 10 Nguyễn Huệ, quận 1, TP. Hồ Chí Minh  
Mã số thuế: 0313767685

Trả lời văn bản số 10/2017/VSC ngày 26/4/2017 của Công ty về thuế nhà thầu, Cục Thuế TP có ý kiến như sau:

Căn cứ 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 phát sinh tại Việt Nam (gọi tắt là thuế nhà thầu):

- Tại Khoản 1, Khoản 5 Điều 1 quy định đối tượng áp dụng:

“ 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”;

...

“Tổ chức, cá nhân nước ngoài thực hiện quyền xuất khẩu, quyền nhập khẩu, phân phối tại thị trường Việt Nam, mua hàng hoá để xuất khẩu, bán hàng hoá cho thương nhân Việt Nam theo pháp luật về thương mại”.

- Tại Khoản 2, Khoản 5, Điều 2 quy định đối tượng không áp dụng:

“Tổ chức, cá nhân nước ngoài thực hiện cung cấp hàng hoá cho tổ chức, cá nhân Việt Nam không kèm theo các dịch vụ được thực hiện tại Việt Nam dưới các hình thức:

...

- Giao hàng tại cửa khẩu Việt Nam: người bán chịu mọi trách nhiệm, chi phí, rủi ro liên quan đến hàng hoá cho đến điểm giao hàng tại cửa khẩu Việt Nam; người mua chịu mọi trách nhiệm, chi phí, rủi ro liên quan đến việc nhận hàng, chuyên chở hàng từ cửa khẩu Việt Nam (kể cả trường hợp giao hàng tại cửa khẩu Việt Nam có kèm điều khoản bảo hành là trách nhiệm và nghĩa vụ của người bán).

- Tổ chức, cá nhân nước ngoài-sử dụng kho ngoại quan, cảng nội địa (ICD) làm kho hàng hóa để phụ trợ cho hoạt động vận tải quốc tế, quá cảnh, chuyển khẩu, lưu trữ hàng hoặc để cho doanh nghiệp khác gia công”.

Căn cứ quy định trên, trường hợp Công ty theo trình bày ký hợp đồng mua hàng hóa của tổ chức nước ngoài, hàng hóa được giao tại kho ngoại quan, bên nước ngoài chịu trách nhiệm, rủi ro liên quan đến hàng hóa cho đến kho ngoại quan Nhơn Trạch - Đồng Nai thì nhà cung cấp nước ngoài thuộc đối tượng chịu thuế nhà thầu. Công ty có trách nhiệm kê khai, nộp thay thuế nhà thầu cho tổ chức nước ngoài theo hướng dẫn tại mục 3 chương II Thông tư số 103/2014/TT-BTC như sau:

- Thuế GTGT: không phải khấu trừ thuế GTGT nhà thầu do Công ty đã nộp ở khâu nhập khẩu.
- Thuế TNDN: Doanh thu tính thuế TNDN x Tỷ lệ thuế TNDN 1%

Cục Thuế TP thông báo Công ty biết để thực hiện theo đúng quy định tại các văn bản quy phạm pháp luật đã được trích dẫn tại văn bản này. *Đ*

Nơi nhận: *vv*  
- Như trên;  
- Phòng Pháp chế;  
- Phòng KT thuế số 4;  
- Lưu VT-TTHT.  
- 885-30540837  
(Nam-nhà thầu-Vinatex)

KT. CỤC TRƯỞNG  
PHÓ CỤC TRƯỞNG



Nguyễn Nam Bình