

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

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

Số: 332/CT-TTHT

Thành phố Hồ Chí Minh, ngày 26 tháng 8 năm 2015

V/v: Thuế nhà thầu

Kính gửi: Công ty Cổ phần Du lịch Exotissimo Việt Nam
Địa chỉ: 261-263 Phan Xích Long, P. 2, Q.Phú Nhuận
Mã số thuế: 0301466517

Trả lời văn bản số 50/EXOSG-2015 ngày 31/7/2015 của Công ty về chính sách 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 tại Việt Nam (gọi tắt là thuế nhà thầu):

+ Tại Điều 1 quy định đối tượng áp dụng:

“ 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, 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 Khoản 2 Điều 4 quy định về người nộp thuế:

“Tổ chức được thành lập và hoạt động theo pháp luật Việt Nam, tổ chức đăng ký hoạt động theo pháp luật Việt Nam, tổ chức khác và cá nhân sản xuất kinh doanh: mua dịch vụ, dịch vụ gắn với hàng hóa hoặc trả thu nhập phát sinh tại Việt Nam trên cơ sở hợp đồng nhà thầu hoặc hợp đồng nhà thầu phụ; mua hàng hóa theo hình thức xuất nhập khẩu tại chỗ hoặc theo các điều khoản thương mại quốc tế

(Incoterms); thực hiện phân phối hàng hóa, cung cấp dịch vụ thay cho tổ chức, cá nhân nước ngoài tại Việt Nam (sau đây gọi chung là Bên Việt Nam) bao gồm:

...

Người nộp thuế theo hướng dẫn tại khoản 2 Điều 4 Chương I có trách nhiệm khấu trừ số thuế giá trị gia tăng (GTGT), thuế thu nhập doanh nghiệp (TNDN) hướng dẫn tại Mục 3 Chương II trước khi thanh toán cho Nhà thầu nước ngoài, Nhà thầu phụ nước ngoài".

+ Tại Điều 13 quy định tỷ lệ % để tính thuế GTGT trên doanh thu đối với dịch vụ do nhà thầu nước ngoài cung cấp là 5%; Tỷ lệ % để tính thuế TNDN trên doanh thu tính thuế đối với dịch vụ do nhà thầu nước ngoài cung cấp là 5%;

Trường hợp Công ty theo trình bày mua dịch vụ vận chuyển hành khách, dịch vụ du lịch đi từ Hà Nội – tham quan sông Hồng ra Vịnh Hạ Long (bao gồm ăn, ngủ, tham quan . . .) của Tàu Pandaw (có trụ sở chính tại Singapore và không đăng ký kinh doanh tại Việt Nam) và bán lại các dịch vụ này cho khách du lịch nước ngoài vào Việt Nam thì trước khi thanh toán cho Tàu Pandaw, Công ty có nghĩa vụ tính, khấu trừ và kê khai thuế GTGT (theo tỷ lệ 5% trên doanh thu tính thuế GTGT), thuế TNDN (theo tỷ lệ 5% trên doanh thu tính thuế TNDN) để nộp vào Ngân sách Nhà nước.

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

Nơi nhận:

- Như trên;
 - Phòng KTI;
 - Phòng PC;
 - Lưu (TTHT, HC).
- 1975 – 5915831/15 B.Hang

**KT. CỤC TRƯỞNG
PHÓ CỤC TRƯỞNG**



Trần Thị Lệ Nga