

**TỔNG CỤC THUẾ
CỤC THUẾ TỈNH QUẢNG NAM**

Số: /CTQNA-TTHT
V/v trả lời chính sách thuế

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

Quảng Nam, ngày tháng năm

Kính gửi: Công ty Cổ phần Lâm sản Pisico Quảng Nam
MST: 4000405162; email: pisicoquangnam.vn@gmail.com
Địa chỉ: Cụm Công nghiệp, xã Tam Nghĩa, huyện Núi Thành,
tỉnh Quảng Nam

Cục Thuế tỉnh Quảng Nam nhận được văn bản số 103/VB-Cty ngày 31/10/2023 của Công ty Cổ phần Lâm sản Pisico Quảng Nam (gọi tắt là Công ty) về việc xác định đối tượng khai, nộp thuế nhà thầu. Vấn đề Công ty nêu, Cục Thuế có ý kiến như sau:

- Về việc kê khai, nộp thuế nhà thầu nước ngoài (NTNN), Cục Thuế đã có Công văn số 6393/CTQNA-TTHT ngày 31/8/2023 hướng dẫn Công ty trên cơ sở văn bản hỏi số 77/CV-Cty ngày 10/8/2023 của Công ty. Do trong nội dung hỏi, Công ty chỉ trình bày thời điểm ký hợp đồng bán dăm gỗ cho khách hàng nước ngoài mà không xác định rõ thời điểm thanh toán cước vận chuyển cho hãng vận tải nước ngoài (là thời điểm phát sinh nghĩa vụ kê khai, nộp thuế nhà thầu theo quy định) nên Cục Thuế hướng dẫn theo các quy định hiện hành.

- Nay Công ty bổ sung thông tin, Công ty trực tiếp thanh toán tiền cước vận chuyển hàng hóa từ Việt Nam đi nước ngoài cho hãng vận tải nước ngoài trong năm 2020. Trường hợp này, Cục Thuế hướng dẫn như sau:

Tại khoản 2 Điều 4 Thông tư số 103/2014/TT-BTC ngày 06/8/2014 của Bộ Tài chính quy định về người nộp thuế:

“2. 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:

- Các tổ chức kinh doanh được thành lập theo Luật Doanh nghiệp, Luật Đầu tư và Luật Hợp tác xã;

...

- Các cá nhân sản xuất kinh doanh tại Việt Nam.

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

Căn cứ quy định trên thì trách nhiệm khấu trừ thuế NTNN gắn liền với chủ thể (người nộp thuế) thanh toán cho NTNN. Do đó, trường hợp Công ty trực tiếp thanh toán tiền cước vận chuyển hàng hóa từ Việt Nam đi nước ngoài cho hãng vận tải nước ngoài trong năm 2020 thì Công ty là đối tượng có nghĩa vụ kê khai, khấu trừ và nộp thuế thay cho hãng vận tải nước ngoài. Trong trường hợp

này, đơn vị làm đại lý tàu biển không phải là đối tượng trực tiếp thanh toán tiền cước vận chuyển cho hãng vận tải nước ngoài nên không phải là đối tượng có nghĩa vụ kê khai, khấu trừ và nộp thuế nhà thầu nước ngoài thay cho hãng vận tải nước ngoài.

Đề nghị Công ty căn cứ vào quy định của pháp luật và tình hình thực tế phát sinh để thực hiện theo đúng quy định./.

Nơi nhận:

- Như trên;
- Phòng: TTKT3;
- Website Cục Thuế;
- Lưu: VT, TTHT.



**KT.CỤC TRƯỞNG
PHÓ CỤC TRƯỞNG**

Lương Đình Đường