

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

Số: 8969 /CT-TTHT

V/v: Chính sách thuế

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

Thành phố Hồ Chí Minh, ngày 19 tháng 9 năm 2016

Kính gửi: Công ty cổ phần Gemadept

Địa chỉ: Số 2 bis - 4 - 6 Lê Thánh Tôn, Phường Bến Nghé, Quận 1

Mã số thuế : 0301116791

Trả lời văn bản số 113/GMD-ACC ngày 04/8/2016 của Công ty về chính sách thuế, 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 Khoản 3 Điều 2 quy định đối tượng không áp dụng:

“Tổ chức, cá nhân nước ngoài có thu nhập từ dịch vụ được cung cấp và tiêu dùng ngoài Việt Nam.”

+ Tại Điểm b.5 Khoản 1 Điều 12 quy định doanh thu tính thuế giá trị gia tăng:

“Đối với dịch vụ giao nhận, kho vận quốc tế từ Việt Nam đi nước ngoài (không phân biệt người gửi hay người nhận trả tiền dịch vụ), doanh thu tính thuế giá trị gia tăng là toàn bộ doanh thu Nhà thầu nước ngoài nhận được không bao gồm cước vận chuyển quốc tế phải trả cho hãng vận chuyển (hàng không, đường biển).”

+ Tại Khoản 1 Điều 13 quy định doanh thu tính thuế thu nhập doanh nghiệp:

“...

b.7) Đối với dịch vụ giao nhận, kho vận quốc tế từ Việt Nam đi nước ngoài, (không phân biệt người gửi hay người nhận trả tiền dịch vụ), doanh thu tính thuế thu nhập doanh nghiệp là toàn bộ doanh thu Nhà thầu nước ngoài nhận được không bao gồm cước vận chuyển quốc tế phải trả cho hãng vận chuyển (hàng không, đường biển).”

Căn cứ các quy định nêu trên, trường hợp của Công ty theo trình bày làm đại lý cho các hãng giao nhận nước ngoài có phát sinh dịch vụ giao nhận trọn gói (bao gồm cả chi phí khai báo hải quan kê khai tại Mỹ (ENS, AMS)) cho các lô hàng từ Việt Nam đi nước ngoài, thì khi chi trả tiền cho các hãng giao nhận nước ngoài, Công ty khấu trừ thuế giá trị gia tăng theo tỷ lệ 5% trên doanh thu tính thuế, khấu trừ thuế thu nhập doanh nghiệp theo tỷ lệ 5% trên doanh thu tính thuế (bao gồm cả chi phí khai báo hải quan kê khai tại Mỹ), doanh thu tính thuế không bao gồm cước vận tải quốc tế phải trả cho hãng vận chuyển.

Trường hợp Công ty chỉ thu hộ chi phí khai báo hải quan kê khai tại Mỹ cho các hãng giao nhận (chi phí không nằm trong doanh thu giao nhận) thì khi chi trả tiền cho các hãng giao nhận nước ngoài, Công ty không phải tính, kê khai khấu trừ thuế nhà thầu (không thuộc đối tượng áp dụng thuế nhà thầu).

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. 

Nơi nhận: 

- Như trên;
 - P.KT1;
 - P.PC;
 - Lưu (TTHT, VT).
- 1821_19100378 (05/8/2016)

**KT. CỤC TRƯỞNG
PHÓ CỤC TRƯỞNG**



Trần Thị Lệ Nga