

**TỔNG CỤC THUẾ  
CỤC THUẾ TỈNH THANH HOÁ**

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

Số: /CT-TTHT  
V/v chính sách thuế nhà thầu nước ngoài

Thanh Hoá, ngày tháng 12 năm 2022

Kính gửi: Công ty Cổ phần Oldendorff Carriers Việt Nam  
(Địa chỉ: Khu phố Bắc Hải, phường Hải Thượng, TX. Nghi Sơn, tỉnh Thanh Hóa)  
MST: 2802930684.

Ngày 22/12/2022, Cục Thuế tỉnh Thanh Hóa nhận được văn bản số CV02/2022-OCVN ghi ngày 16/12/2022 của Công ty Cổ phần Oldendorff Carriers Việt Nam (sau đây gọi tắt là Công ty) hỏi về chính sách thuế nhà thầu nước ngoài, Cục Thuế có ý kiến như sau:

Khoản 25, Điều 3, Luật Quản lý thuế số 38/2019/QH14 năm 2019, quy định:

*“ Nguyên tắc bản chất hoạt động, giao dịch quyết định nghĩa vụ thuế là nguyên tắc được áp dụng trong quản lý thuế nhằm phân tích các giao dịch, hoạt động sản xuất, kinh doanh của người nộp thuế để xác định nghĩa vụ thuế tương ứng với giá trị tạo ra từ bản chất giao dịch, hoạt động sản xuất, kinh doanh đó.”*

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:

+ Tại Khoản 1 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, 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 Điều 11 quy định đối tượng và điều kiện áp dụng:

*“Nhà thầu nước ngoài, Nhà thầu phụ nước ngoài không đáp ứng được một trong các điều kiện nêu tại Điều 8 Mục 2 Chương II thì **Bên Việt Nam nộp thay thuế cho Nhà thầu nước ngoài, Nhà thầu phụ nước ngoài** theo hướng dẫn tại Điều 12, Điều 13 Mục 3 Chương II. ”*

+ Tại Điều 12, Điều 13 Mục 3 Chương II hướng dẫn lần lượt về thuế GTGT, thuế TNDN đối với trường hợp Nhà thầu nước ngoài, Nhà thầu phụ nước ngoài nộp thuế theo phương pháp trực tiếp.

Điểm n Khoản 4 Điều 8 Nghị định 126/2020/NĐ-CP ngày 19/10/2020 của Chính phủ Việt Nam quy định chi tiết một số điều của Luật Quản lý thuế:

“4. Các loại thuế, khoản thu khác thuộc ngân sách nhà nước khai theo từng lần phát sinh, bao gồm:

...  
n) Thuế giá trị gia tăng, thuế thu nhập doanh nghiệp của tổ chức, cá nhân nước ngoài kinh doanh tại Việt Nam hoặc có thu nhập tại Việt Nam (sau đây gọi là nhà thầu nước ngoài) áp dụng theo phương pháp trực tiếp; thuế thu nhập doanh nghiệp của nhà thầu nước ngoài áp dụng theo phương pháp hỗn hợp khi bên Việt Nam thanh toán tiền cho nhà thầu nước ngoài. Trường hợp bên Việt Nam thanh toán tiền cho nhà thầu nước ngoài nhiều lần trong tháng thì được khai theo tháng thay cho việc khai theo từng lần phát sinh.”

Tại Điều 2, Điều 3 Nghị định số 209/2013/NĐ-CP ngày 18/12/2013 của Chính phủ và Điều 2, Điều 3 Thông tư số 219/2013/TT-BTC ngày 31/12/2013 của Bộ Tài chính hướng dẫn thi hành Luật Thuế giá trị gia tăng và Nghị định số 209/2013/NĐ-CP có quy định về Đối tượng chịu thuế và Người nộp thuế GTGT;

Căn cứ các quy định trên và theo mô tả của Công ty, thì:

(1) Công ty Oldendorff Carriers GmbH & Co.KG, địa chỉ tại Willy - Brandt - Allee 6 23554 Luebeck, Germany (OCKG) có ký hợp đồng vận tải mặt hàng than cho Công ty TNHH Nhiệt điện Nghi Sơn 2 (NS2), có phát sinh thu nhập tại Việt Nam trên cơ sở hợp đồng, thỏa thuận thì OCKG là nhà thầu nước ngoài thuộc đối tượng áp dụng Thông tư số 103/2014/TT-BTC. Nếu OCKG không đáp ứng được các điều kiện nêu tại Điều 8 Mục 2 Chương II Thông tư số 103/2014/TT-BTC thì Bên Việt Nam (NS2) nộp thay thuế cho Nhà thầu nước ngoài theo quy định đối với doanh thu là cước vận tải mà NS2 trả cho OCKG dựa trên khối lượng than thực tế vận tải (các loại thuế GTGT, TNDN căn cứ vào các Điều 2, Điều 3 Nghị định số 209/2013/NĐ-CP ngày 18/12/2013 của Chính phủ, Điều 2, Điều 3 Thông tư số 219/2013/TT-BTC ngày 31/12/2013 của Bộ Tài chính hướng dẫn thi hành Luật Thuế GTGT và Nghị định số 209/2013/NĐ-CP; Điều 12, Điều 13 Mục 3 Chương II Thông tư số 103/2014/TT-BTC, tham khảo Công văn hướng dẫn số 6142/BTC-CST ngày 09/05/2016 của Bộ Tài chính).

Thủ tục khai thuế thực hiện theo quy định tại Khoản 4, Điều 8 Nghị định 126/2020/NĐ-CP ngày 19/10/2020 của Chính phủ và các văn bản hướng dẫn liên quan (Thông tư 80/2021/TT-BTC của Bộ trưởng Bộ Tài chính Việt Nam hướng dẫn Luật Quản lý thuế và Nghị định 126/2020/NĐ-CP).

(2) Theo mô tả của Công ty: Căn cứ hợp đồng nhà thầu, nếu khối lượng than được vận tải thực tế thấp hơn khối lượng tối thiểu đã cam kết: NS2 sẽ trả thêm cho OCKG một khoản doanh thu để bù cho giá cước vận tải đã nhận được do khối lượng thực tế thấp hơn khối lượng cam kết tối thiểu (doanh thu bổ sung); doanh thu bổ sung về cước nêu trên **phụ thuộc trực tiếp** vào khối lượng than thực tế đã vận tải (tính bằng phần chênh lệch giữa khối lượng than tối thiểu đã cam kết so với khối lượng thực tế vận chuyển nhân với mức giá bù cước; chỉ nhận được khi có khối lượng vận tải thực tế; sẽ không phát sinh khi khối lượng vận tải thực tế bằng hoặc lớn hơn khối lượng cam kết tối thiểu,...). Trong trường hợp này, khoản doanh thu bổ sung phải trả cho OCKG thực chất là việc tính lại giá cước đã vận tải, khi NS2 trả khoản doanh thu bổ sung bù giá

cước vận tải cho OCKG thì NS2 có trách nhiệm tính, kê khai nộp thay thuế nhà thầu nước ngoài đối với khoản doanh thu vận tải bổ sung nhận được với các căn cứ hướng dẫn tại điểm (1) nêu trên.

Cục Thuế trả lời để Công ty Cổ phần Oldendorff Carriers Việt Nam biết, căn cứ hoạt động, hồ sơ thực tế phát sinh, thực hiện theo đúng quy định tại các văn bản quy phạm pháp luật đã được trích dẫn tại văn bản này. Nếu còn vướng mắc, đề nghị liên hệ với các phòng liên quan của Cục Thuế để được hướng dẫn ./.

**Nơi nhận:**

- Như trên;
- Công ty TNHH Nhiệt điện Nghi Sơn 2;
- P. TTKT số 3;
- P. TTKT số 1;
- website: thanhhoa.gdt.gov.vn;
- Lưu: VT, TTHT.

**KT. CỤC TRƯỞNG  
PHÓ CỤC TRƯỞNG**

**Mai Đình Tú**