

**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
đối với tiền phạt do chậm bốc dỡ hàng trả
cho hãng tàu nước ngoài

Thanh Hoá, ngày tháng năm 2025

Kính gửi: Công ty TNHH Điện Nghi Sơn 2
(Địa chỉ: Thôn Hà Bắc, Khu Kinh tế Nghi Sơn, xã Hải Hà, thị xã Nghi Sơn, Thanh Hóa)
MST: 2802122729.

Cục Thuế tỉnh Thanh Hóa nhận được văn bản số NS2PC-THTD đề ngày 23/12/2024 của Công ty TNHH Điện Nghi Sơn 2 (sau đây gọi tắt là NS2PC hoặc Công ty) hỏi về chính sách thuế nhà thầu nước ngoài đối với tiền phạt do chậm bốc dỡ hàng trả cho hãng tàu nước ngoài, về vấn đề này Cục Thuế có ý kiến như sau:

Khoản 25, Điều 3, Luật Quản lý thuế số 38/2019/QH14 năm 2019, quy định về Nguyên tắc bản chất hoạt động, giao dịch quyết định nghĩa vụ thuế là nguyên tắc được áp dụng trong quản lý thuế;

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 7 quy định thu nhập chịu thuế TNDN:

“1. Thu nhập chịu thuế TNDN của Nhà thầu nước ngoài, Nhà thầu phụ nước ngoài là thu nhập phát sinh từ hoạt động cung cấp, phân phối hàng hóa; cung cấp dịch vụ, dịch vụ gắn với hàng hóa tại Việt Nam trên cơ sở hợp đồng nhà thầu, hợp đồng nhà thầu phụ (trừ trường hợp quy định tại Điều 2 Chương I).

...

3. Thu nhập phát sinh tại Việt Nam của Nhà thầu nước ngoài, Nhà thầu phụ nước ngoài là các khoản thu nhập nhận được dưới bất kỳ hình thức nào trên cơ sở hợp đồng nhà thầu, hợp đồng nhà thầu phụ (trừ trường hợp quy định tại Điều 2 Chương I), không phụ thuộc vào địa điểm tiến hành hoạt động kinh doanh của Nhà thầu nước ngoài, Nhà thầu phụ nước ngoài. Thu nhập chịu thuế 2 của Nhà thầu nước ngoài, Nhà thầu phụ nước ngoài trong một số trường hợp cụ thể như sau:

...

- Tiền phạt, tiền bồi thường thu được từ bên đối tác vi phạm hợp đồng.

”

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

+ Tại Điều 13 hướng dẫn về thuế thu nhập doanh nghiệp:

2. Tỷ lệ (%) thuế TNDN tính trên doanh thu tính thuế

a) Tỷ lệ (%) thuế TNDN tính trên doanh thu tính thuế đối với ngành kinh doanh:

STT	Ngành kinh doanh	Tỷ lệ (%) thuế TNDN tính trên doanh thu tính thuế
...
5	Hoạt động sản xuất; kinh doanh khác, vận chuyển (bao gồm vận chuyển đường biển, vận chuyển hàng không)	2
...		

3. Thuế TNDN đối với khoản tiền bồi thường thu được từ bên đối tác vi phạm hợp đồng đối với trường hợp khoản thu bồi thường lớn hơn giá trị thiệt hại, có thu nhập chịu thuế:

Đối với khoản thu nhập từ tiền bồi thường thiệt hại thu được, nhà thầu nước ngoài được lựa chọn khai nộp thuế TNDN theo tỷ lệ thuế TNDN tính trên doanh thu tính thuế hoặc trên cơ sở kê khai doanh thu, chi phí với thuế suất là thuế suất phổ thông.”

Tại khoản 1 Điều 5 Thông tư số 219/2013/TT-BTC quy định về các trường hợp không phải kê khai, tính nộp thuế giá trị gia tăng (GTGT);

Căn cứ các quy định trên và theo mô tả của Công ty tại văn bản hỏi, thì trường hợp Công ty TNHH Điện Nghi Sơn 2 có ký hợp đồng vận chuyển than nhập khẩu đối với nhà vận chuyển than nước ngoài là Công ty Oldendorff Carriers GmbH & Co.KG (sau đây gọi là Oldendorff). Quá trình thực hiện hợp đồng, nếu Oldendorff được thanh toán một khoản là **tiền phạt hoặc bồi thường** do chậm bốc dỡ hàng cho việc phải lưu tàu quá thời hạn theo **hợp đồng** đã ký giữa 2 bên thì thu nhập mà Oldendorff nhận được nêu trên thuộc đối tượng chịu thuế nhà thầu theo quy định tại Điều 1 Thông tư số 103/2014/TT-BTC; Cụ thể:

+ Thuế GTGT: Thuộc đối tượng không phải kê khai, tính nộp thuế GTGT.

+ Thuế TNDN: Xác định theo quy định tại Điều 13 Mục 3 Chương II Thông tư số 103/2014/TT-BTC ngày 06/8/2014 của Bộ Tài chính (nêu trên). Theo đó, tỷ lệ thuế TNDN trong trường hợp áp dụng phương pháp trực tiếp quy định tại điểm a

khoản 2 Điều 13 Mục 3 Chương II Thông tư số 103/2014/TT-BTC ngày 06/8/2014 của Bộ Tài chính (nêu trên). Nếu Oldendorff 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.**

Cục Thuế trả lời để Công ty TNHH Điện Nghi Sơn 2 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. Trường hợp còn vướng mắc, đề nghị Công ty liên hệ với Phòng Thanh tra kiểm tra số 3- Cục Thuế tỉnh Thanh Hóa để được hướng dẫn, giải quyết./.

Nơi nhận:

- Như trên;
- TTKT3;
- Lưu: VT, TTHT.

**KT. CỤC TRƯỞNG
PHÓ CỤC TRƯỞNG**



Mai Đình Tú