

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

Số: ~~9736~~ /CT-TTHT

V/v: Thuế nhà thầu

CỘNG HOÀ XÃ HỘI CHỦ NGHĨA VIỆT NAM

Độc lập - Tự do - Hạnh phúc

Thành phố Hồ Chí Minh, ngày 10 tháng 10 năm 2016

Kính gửi: Công ty TNHH Sri Trang Indochina Việt Nam
Địa chỉ: Phòng 701 A, Lầu 7, Cao ốc Vietnam Business Center
57 - 59 Hồ Tùng Mậu, Phường Bến Nghé, Quận 1, TP.HCM
Mã số thuế: 0312596204

Trả lời văn bản số 04/STV/CV-TAX ngày 25/8/2016 của Công ty về thuế nhà thầu, Cục Thuế TP có ý kiến như sau:

Căn cứ Khoản 1 Điều 7 Hiệp định về tránh đánh thuế hai lần và ngăn ngừa việc trốn lậu thuế đối với thuế đánh vào thu nhập giữa Chính phủ nước Cộng hòa xã hội chủ nghĩa Việt Nam và Chính phủ Vương quốc Thái Lan quy định:

“Thu nhập hay lợi tức của xí nghiệp tại một Nước ký kết sẽ chỉ chịu thuế tại Nước đó, trừ trường hợp xí nghiệp có tiến hành hoạt động kinh doanh tại Nước ký kết kia thông qua một cơ sở thường trú tại Nước kia. Nếu xí nghiệp có hoạt động kinh doanh theo cách trên, thì các khoản lợi tức của xí nghiệp có thể bị đánh thuế tại Nước kia, nhưng chỉ trên phần thu nhập hay lợi tức phân bổ cho cơ sở thường trú đó.”

Căn cứ Thông tư số 103/2014/TT-BTC ngày 06/08/2014 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 2 Điều 2 quy định về đối tượng không áp dụng:

“Tổ chức, cá nhân nước ngoài thực hiện cung cấp hàng hoá cho tổ chức, cá nhân Việt Nam không kèm theo các dịch vụ được thực hiện tại Việt Nam dưới các hình thức:

...

- Giao hàng tại cửa khẩu Việt Nam: người bán chịu mọi trách nhiệm, chi phí, rủi ro liên quan đến hàng hoá cho đến điểm giao hàng tại cửa khẩu Việt Nam; người mua chịu mọi trách nhiệm, chi phí, rủi ro liên quan đến việc nhận hàng, chuyên chở hàng từ cửa khẩu Việt Nam (kể cả trường hợp giao hàng tại cửa khẩu Việt Nam có kèm điều khoản bảo hành là trách nhiệm và nghĩa vụ của người bán).

...”

Căn cứ Thông tư số 156/2013/TT-BTC ngày 06/11/2013 của Bộ Tài chính hướng dẫn thi hành một số điều Luật Quản lý thuế;

Căn cứ quy định trên, trường hợp Công ty ký hợp đồng với nhà thầu nước ngoài cung cấp dịch vụ thuê máy vi tính xách tay kèm theo dịch vụ email và bảo trì server của nhà cung cấp thì dịch vụ này thuộc đối tượng chịu thuế nhà thầu theo quy định tại Thông tư số 103/2014/TT-BTC, khi thanh toán tiền cho nhà thầu nước ngoài Công ty khấu trừ, kê khai nộp thuế thay cho nhà thầu như sau:

Thuế giá trị gia tăng = Doanh thu tính thuế giá trị gia tăng x 5%

Thuế thu nhập doanh nghiệp = Doanh thu tính thuế thu nhập doanh nghiệp x 5%

Trường hợp Công ty xác định nhà cung cấp ở Thái Lan cung cấp hàng hoá, dịch vụ cho Công ty không thông qua một cơ sở thường trú tại Việt Nam, có thu nhập hay lợi tức đáp ứng điều kiện miễn thuế thu nhập doanh nghiệp nhà thầu tại Việt Nam theo quy định tại Điều 7 Hiệp định tránh đánh thuế hai lần giữa Việt Nam và Thái Lan và thực hiện thủ tục thông báo miễn, giảm thuế theo Hiệp định theo quy định tại Điều 20 Thông tư số 156/2013/TT-BTC thì Công ty không phải khấu trừ, nộp thuế thu nhập doanh nghiệp nhà thầu. Trường hợp Công ty đã nộp tiền thuế nhà thầu thì được hoàn lại tiền thuế nhà thầu đã nộp, hồ sơ thủ tục hoàn thuế thực hiện theo hướng dẫn tại Điều 54 Thông tư số 156/2013/TT-BTC.

Về các loại thuế phải nộp khi nhập khẩu máy móc và mức thuế suất bao nhiêu, đề nghị Công ty liên hệ cơ quan Hải quan để được hướng dẫn theo thẩm quyền.

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. *th*

Nơi nhận: *lưu*

- Như trên;
 - P.KT2;
 - P.PC;
 - Lưu (TTHT, VT).
- 2038_27946 (26/8/2016)

KT. CỤC TRƯỞNG
PHÓ CỤC TRƯỞNG



Trần Thị Lệ Nga