

TỔNG CỤC THUẾ
CỤC THUẾ TỈNH BẮC NINH

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

Số: 561/CTBNI-TTHT

Bắc Ninh, ngày 06 tháng 02 năm 2024

V/v xuất hóa đơn của nhà thầu nước ngoài đối
với hàng hóa nhập khẩu

Kính gửi: Công ty JFE Engineering Corporation Nhật Bản – Thầu
chính thiết kế xây lắp nhà máy xử lý chất thải rắn tại Bắc Ninh
Mã số thuế: 2301188373

Địa chỉ: Thôn Cừ Yên, xã Ngũ Thái, thị xã Thuận Thành,
tỉnh Bắc Ninh.

Ngày 25/01/2024 Cục Thuế tỉnh Bắc Ninh nhận được công văn số 01/CV của Công ty JFE Engineering Corporation Nhật Bản – TC thiết kế xây lắp nhà máy xử lý chất thải rắn tại Bắc Ninh (sau đây gọi tắt là “Văn phòng nhà thầu”) đề nghị hướng dẫn về việc xuất hóa đơn của nhà thầu nước ngoài đối với hàng hóa nhập khẩu. Vấn đề này, Cục Thuế có ý kiến như sau:

Tại khoản 2 Điều 6 Thông tư số 103/2014/TT-BTC ngày 06/08/2014 của Bộ Tài chính quy định:

“2. Trường hợp hàng hóa được cung cấp theo hợp đồng dưới hình thức: điểm giao nhận hàng hóa nằm trong lãnh thổ Việt Nam (trừ trường hợp quy định tại khoản 5 Điều 2 Chương I); hoặc việc cung cấp hàng hóa có kèm theo dịch vụ tiến hành tại Việt Nam như lắp đặt, chạy thử, bảo hành, bảo dưỡng, thay thế, các dịch vụ khác đi kèm với việc cung cấp hàng hóa (bao gồm cả trường hợp dịch vụ kèm theo miễn phí), kể cả trường hợp việc cung cấp các dịch vụ nêu trên có hoặc không nằm trong giá trị của hợp đồng cung cấp hàng hóa thì giá trị hàng hóa chỉ phải chịu thuế GTGT khâu nhập khẩu theo quy định, phần giá trị dịch vụ thuộc đối tượng chịu thuế GTGT theo hướng dẫn tại Thông tư này. Trường hợp hợp đồng không tách riêng được giá trị hàng hóa và giá trị dịch vụ đi kèm (bao gồm cả trường hợp dịch vụ kèm theo miễn phí) thì thuế GTGT được tính chung cho cả hợp đồng...”

Căn cứ các quy định nêu trên, trường hợp Công ty JFE Engineering Corporation (có trụ sở tại Nhật Bản) ký hợp đồng với Công ty TNHH Năng lượng xanh T&J (sau đây gọi tắt là “Chủ đầu tư”) để thực hiện các hạng mục thiết kế, mua sắm, xây dựng, quản lý dự án nhà máy xử lý chất thải rắn sinh hoạt tại Bắc Ninh, hợp đồng tách riêng được giá trị từng hoạt động. Công ty JFE thành lập Văn phòng nhà thầu để quản lý, điều hành hoạt động và thực hiện

đăng ký mã số thuế, đăng ký phương pháp kê khai, nộp thuế với cơ quan thuế quản lý trực tiếp. Theo quy định tại hợp đồng thì Chủ đầu tư là bên trực tiếp nhập khẩu máy móc, thiết bị từ nước ngoài và trong hồ sơ chứng từ nhập khẩu đã bao gồm hóa đơn thương mại cùng các chứng từ nhập khẩu để làm thủ tục nhập khẩu, nộp thuế GTGT khâu nhập khẩu theo quy định thì Văn phòng nhà thầu tại Việt Nam không phải xuất hóa đơn thuế GTGT cho Chủ đầu tư đối với giá trị máy móc, thiết bị mà Chủ đầu tư đã trực tiếp nhập khẩu theo hợp đồng.

Cục Thuế tỉnh Bắc Ninh hướng dẫn để Công ty biết và thực hiện. Trong quá trình thực hiện nếu có điều gì vướng mắc, đề nghị Công ty liên hệ với Cục Thuế tỉnh Bắc Ninh (phòng Tuyên truyền và Hỗ trợ người nộp thuế - ĐT 0222.3822347) để được hướng dẫn và giải đáp ./.

Nơi nhận:

- Như kính gửi;
- Lãnh đạo Cục
- Các Phòng; các CCT thuộc Cục Thuế;
- Trang Web Cục Thuế BN;
- Lưu: VT, TTHT (ntson- 7;20).

