

BỘ TÀI CHÍNH  
TỔNG CỤC THUẾ

Số: H282/TCT-CS  
V/v: Chính sách thuế đối  
với nhà thầu nước ngoài.

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

Hà Nội, ngày 09 tháng 12 năm 2013

Kính gửi:

- Cục Thuế thành phố Hà Nội;
- Công ty cổ phần Sông Đà Hoàng Long (*D/c: Lô HH6-Khu DTM Nam An Khánh, Hoài Đức, Hà Nội*).

Tổng cục Thuế nhận được công văn số 123/CV-SDHL ngày 25/09/2013 của Công ty cổ phần Sông Đà Hoàng Long về chính sách thuế đối với nhà thầu nước ngoài. Về vấn đề này, sau khi báo cáo và xin ý kiến chỉ đạo của Bộ Tài chính, Tổng cục Thuế có ý kiến như sau:

Ngày 29/8/2013, Tổng cục Thuế có công văn số 2833/TCT-CS trả lời công văn số 16114/CT-TTr4 ngày 16/5/2013 của Cục Thuế thành phố Hà Nội và công văn số 89/CV-SDHL ngày 12/7/2013 của Công ty cổ phần Sông Đà Hoàng Long về chính sách thuế đối với nhà thầu nước ngoài.

Theo trình bày của Công ty cổ phần Sông Đà Hoàng Long tại công văn số 123/CV-SDHL nêu trên thì do đặc điểm kỹ thuật của thiết bị được mua đơn giản, là loại thiết bị hoàn chỉnh, thường xuyên phải di chuyển đến công trình để vận hành, không phải là loại thiết bị lắp đặt cố định tại nhà xưởng nên cán bộ kỹ thuật của Công ty cổ phần Sông Đà Hoàng Long đã chủ động thực hiện lắp đặt và vận hành thiết bị mà không cần sự hỗ trợ của bên bán. Theo nội dung Biên bản thanh lý Hợp đồng ký ngày 6/5/2013 giữa Công ty cổ phần Sông Đà Hoàng Long và Công ty Soilmec Far East Pte Ltd thì Công ty cổ phần Sông Đà Hoàng Long đã tự chịu trách nhiệm lắp đặt và vận hành thiết bị theo tài liệu kỹ thuật Công ty Soilmec Far East Pte Ltd cung cấp.

Nội dung văn bản ngày 16/1/2013 của Công ty Soilmec Far East Pte Ltd đã xác nhận Công ty cổ phần Sông Đà Hoàng Long đã thực hiện toàn bộ việc lắp đặt và vận hành thiết bị; Công ty Soilmec Far East Pte Ltd không thực hiện dịch vụ lắp đặt và đào tạo vận hành ở Việt Nam; giá trị Công ty cổ phần Sông Đà Hoàng Long thanh toán cho Công ty Soilmec Far East Pte Ltd chỉ bao gồm giá trị thiết bị.

Theo báo cáo của Cục Thuế Hà Nội tại công văn số 16114/CT-TTr4 nêu trên qua kiểm tra thực tế sổ sách kế toán năm 2010 của Công ty cổ phần Sông Đà Hoàng Long không phát sinh các khoản chi phí như: chi phí lắp đặt, chạy thử, visa, ăn, nghỉ cho chuyên gia.



Tại Điểm 2 Mục II Phần A Thông tư số 134/2008/TT-BTC ngày 31/12/2008 của Bộ Tài chính về chính sách đối với nhà thầu nước ngoài quy định về đối tượng không áp dụng như sau:

“2. 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 nước ngoài: người bán chịu mọi trách nhiệm, chi phí, rủi ro liên quan đến việc xuất khẩu hàng và giao hàng tại cửa khẩu nước ngoài; người mua chịu mọi trách nhiệm, chi phí, rủi ro liên quan đến việc nhận hàng, chuyên chở hàng từ cửa khẩu nước ngoài về đến Việt Nam.

- 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”.

Tại Điểm 1.1 Mục I Phần B Thông tư số 134/2008/TT-BTC nêu trên quy định về đối tượng chịu thuế GTGT như sau:

“1.1. Dịch vụ hoặc dịch vụ gắn với hàng hoá thuộc đối tượng chịu thuế GTGT do Nhà thầu nước ngoài, Nhà thầu phụ nước ngoài cung cấp trên cơ sở hợp đồng nhà thầu, hợp đồng nhà thầu phụ sử dụng cho sản xuất, kinh doanh và tiêu dùng tại Việt Nam (trừ dịch vụ quy định tại Mục II Phần A Thông tư này), bao gồm:

- Dịch vụ hoặc dịch vụ gắn với hàng hoá thuộc đối tượng chịu thuế GTGT do Nhà thầu nước ngoài, Nhà thầu phụ nước ngoài cung cấp tại Việt Nam và tiêu dùng tại Việt Nam;

- Dịch vụ hoặc dịch vụ gắn với hàng hoá thuộc đối tượng chịu thuế GTGT do Nhà thầu nước ngoài, Nhà thầu phụ nước ngoài cung cấp ngoài Việt Nam và tiêu dùng tại Việt Nam”.

Tại Điểm 2.1 Mục I Phần B Thông tư số 134/2008/TT-BTC nêu trên quy định về đối tượng chịu thuế TNDN như sau:

“2.1. Thu nhập của Nhà thầu nước ngoài, Nhà thầu phụ nước ngoài phát sinh từ hoạt động cung cấp dịch vụ, dịch vụ gắn với hàng hoá tại Việt Nam trên cơ sở hợp đồng nhà thầu, hợp đồng nhà thầu phụ (trừ hàng hoá, dịch vụ quy định tại Mục II Phần A Thông tư này)”.

Tại Điều 7 của 02 Hợp đồng số SDHL-SMFE-0002 ngày 19/10/2009 và Hợp đồng số SDHL-SMFE-0003 ngày 6/8/2010 ký giữa Công ty cổ phần Sông Đà Hoàng Long và Công ty Soilmec Far East Pte Ltd quy định về điều khoản bảo hành. Tại Điều 8 của 02 Hợp đồng nêu trên quy định về điều khoản hướng dẫn vận hành theo đó Công ty Soilmec Far East Pte Ltd cử chuyên gia hướng dẫn lắp đặt và đào tạo vận hành máy móc thiết bị cho Công ty cổ phần Sông Đà Hoàng Long; chi phí đi lại nội địa Việt Nam do Công ty cổ phần Sông Đà Hoàng Long trả.

Căn cứ các nội dung trên, đề nghị Cục Thuế thành phố Hà Nội kiểm tra cụ thể thực tế tình hình thực hiện 02 Hợp đồng mua máy mócs, thiết bị số SDHL-SMFE-0002 ngày 19/10/2009 và Hợp đồng số SDHL-SMFE-0003 ngày 6/8/2010 ký giữa Công ty cổ phần Sông Đà Hoàng Long và Công ty Soilmec Far East Pte Ltd, nếu thực tế không phát sinh chi phí thực hiện các dịch vụ đi kèm máy mócs, thiết bị theo quy định tại Hợp đồng thì áp dụng quy định tại Điều 2 Mục II Phần A Thông tư số 134/2008/TT-BTC nêu trên.

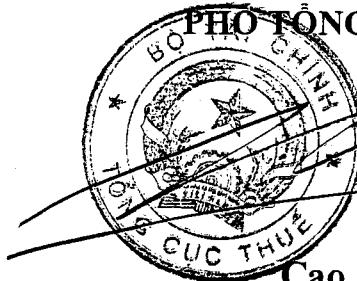
Tổng cục Thuế trả lời đề Cục Thuế thành phố Hà Nội và Công ty cổ phần Sông Đà Hoàng Long biết./.

Nơi nhận:

- Như trên;
- Vụ PC, CST (BTC);
- Vụ PC (TCT);
- Lưu: VT,CS (2b).

KT.TỔNG CỤC TRƯỞNG

PHÓ TỔNG CỤC TRƯỞNG



Cao Anh Tuấn