

Số: 8155 /CT-TT&HT
V/v giải đáp chính sách thuế

Hải Phòng, ngày 21 tháng 6 năm 2018

Kính gửi: Công ty TNHH IHI Infrastructure Asia

Mã số thuế: 0200858733

Địa chỉ: Lô CN4.2, Khu CN Đình Vũ, thuộc KKT Đình Vũ – Cát Hải, P.Đông
Hải 2, Q.Hải An, TP Hải Phòng

Cục Thuế TP Hải Phòng nhận được công văn số CV/IIA/2658A đề ngày 08/6/2018 của Công ty TNHH IHI Infrastructure Asia, đề nghị hướng dẫn về chính sách thuế nhà thầu nước ngoài (NTNN) khi mua lại vật liệu thừa của tổ chức nước ngoài sau khi kết thúc hợp đồng gia công tại Việt Nam.

Về vấn đề này, Cục Thuế TP Hải Phòng có ý kiến như sau:

Căn cứ Khoản 2 Điều 1 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, trong đó quy định đối tượng áp dụng thuế nhà thầu bao gồm: “2. Tổ chức, cá nhân nước ngoài cung cấp hàng hóa tại Việt Nam theo hình thức xuất nhập khẩu tại chỗ và có phát sinh thu nhập tại Việt Nam trên cơ sở Hợp đồng ký giữa tổ chức, cá nhân nước ngoài với các doanh nghiệp tại Việt Nam (trừ trường hợp gia công và xuất trả hàng hóa cho tổ chức, cá nhân nước ngoài) hoặc thực hiện phân phối hàng hóa tại Việt Nam...”;

Căn cứ Khoản 2 Điều 6 Thông tư số 103/2014/TT-BTC ngày 06/8/2014 của Bộ Tài chính quy định đối tượng chịu thuế giá trị gia tăng (GTGT) như sau: “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 Khoản 2 Điều 7 Thông tư số 103/2014/TT-BTC ngày 06/8/2014 của Bộ Tài chính quy định thu nhập chịu thuế TNDN như sau: “2. Trường hợp hàng hóa được cung cấp 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 một số dịch vụ tiến hành tại Việt Nam như dịch vụ quảng cáo tiếp thị (marketing), hoạt động xúc tiến thương mại, dịch vụ sau bán hàng, dịch vụ lắp đặt, chạy thử, bảo hành, bảo dưỡng, thay thế và 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 thu nhập chịu thuế TNDN của Nhà thầu nước ngoài, Nhà thầu phụ nước ngoài là toàn bộ giá trị hàng hóa, dịch vụ.”,

Từ các căn cứ nêu trên, trường hợp sau khi kết thúc hợp đồng gia công xuất khẩu kết cấu thép nhà máy nhiệt điện với Bên nước ngoài (Bên giao gia công), Công ty đã mua lại số vật tư thép thừa của Bên giao gia công. Công ty đã thực hiện thủ tục hải quan theo hình thức chuyển tiêu thụ nội địa và đã nộp thuế nhập khẩu, thuế GTGT theo quy định thì do việc mua bán này được tiến hành trên lãnh thổ Việt Nam nên Bên nước ngoài thuộc đối tượng nộp thuế TNDN theo quy định tại Điều 13 Thông tư số 103/2014/TT-BTC ngày 06/8/2014 của Bộ Tài chính theo tỷ lệ (%) thuế TNDN tính trên doanh thu tính thuế đối với hàng hóa là 1%.

Cục Thuế TP Hải Phòng có ý kiến đề Công ty TNHH IHI Infrastructure Asia biết và thực hiện theo đúng quy định các văn bản quy phạm pháp luật đã được trích dẫn tại văn bản này./.

Nơi nhận:

- Như trên;
- Ban lãnh đạo cục;
- Phòng THNVDT, KTI;
- Website Cục Thuế;
- Lưu VT, TT&HT. <6b>

KT.CỤC TRƯỞNG
PHÓ CỤC TRƯỞNG

Nguyễn Huy Nhận