

TỔNG CỤC THUẾ
CỤC THUẾ TỈNH LONG AN

Số: 205 /CT-TTHT

V/v nộp thuế nhà thầu.

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

Long An, ngày 04 tháng 9 năm 2018

Kính gửi: Công ty TNHH Đồ hộp Việt Cường;
Mã số thuế: 1100350426;
Địa chỉ: Ấp 1, xã Nhựt Chánh, huyện Bến Lức, tỉnh Long An.

Trả lời văn bản số 009/VC-2018 ngày 21/8/2018 của Công ty TNHH Đồ hộp Việt Cường về thuế nhà thầu phải nộp, Cục Thuế có ý kiến như sau:

Căn cứ Thông tư số 103/2014/TT-BTC ngày 06/8/2014 của Bộ Tài chính hướng dẫn thực hiện nghĩa vụ áp dụng đối với tổ chức, cá nhân nước ngoài kinh doanh tại Việt Nam hoặc có thu nhập phát sinh tại Việt Nam.

- Khoản 1, Điều 1 quy định đối tượng áp dụng như sau:

“1. 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”.

- Khoản 2, Điều 12 quy định tỷ lệ để tính thuế GTGT trên doanh thu như sau:

“a) Tỷ lệ % để tính thuế GTGT trên doanh thu đối với ngành kinh doanh:

STT	Ngành kinh doanh	Tỷ lệ % để tính thuế GTGT
1	Dịch vụ, cho thuê máy móc thiết bị, bảo hiểm; xây dựng, lắp đặt không bao thầu nguyên vật liệu, máy móc, thiết bị	5
2	...	

- Khoản 2, Điều 13 quy định tỷ lệ (%) thuế TNDN tính trên doanh thu tính thuế như sau:

“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
1	...	
2	Dịch vụ, cho thuê máy móc thiết bị, bảo hiểm, thuê giàn khoan	5

Căn cứ quy định trên, trường hợp theo chính sách của tập đoàn nhằm mục đích để thống nhất quản lý và kiểm soát rủi ro cho các Công ty trong tập đoàn, Công ty mẹ ở Thái Lan đã mua các loại phí bảo hiểm tại Thái Lan cho Công ty (bảo hiểm trách nhiệm sản phẩm, bảo hiểm trách nhiệm công cộng, bảo hiểm môi trường, bảo hiểm triệu hồi sản phẩm), sau đó Công ty chuyển trả tiền lại cho Công ty mẹ thì thuộc đối tượng chịu thuế nhà thầu theo quy định tại Khoản 1 Điều 1 Thông tư số 103/2014/TT-BTC nêu trên. Công ty có trách nhiệm khấu trừ, kê khai, nộp hộ thuế nhà thầu thay cho nhà thầu nước ngoài như sau:

- Tỷ lệ % để tính thuế GTGT trên doanh thu tính thuế là 5%.
- Tỷ lệ (%) thuế TNDN tính trên doanh thu tính thuế là 5%.

Cục Thuế trả lời cho Công ty được biết và thực hiện theo đúng quy định tại văn bản quy phạm pháp luật đã được trích dẫn tại văn bản này./.

Noi nhận: /

- Như trên;
- BLD Cục Thuế;
- Phòng THNVDT, KTr 2;
- Lưu: VT, TTHT. *2/*

