

Số: 13178 /CT-TT&HT  
V/v giải đáp chính sách thuế

Hải Phòng, ngày 28 tháng 9 năm 2018

Kính gửi: Công ty TNHH Heesung Electronics Việt Nam

Mã số thuế : 0201651410

Địa chỉ: Lô G1 Khu CN Tràng Duệ, X.Lê Lợi, H.An Dương thuộc Khu KT Đình  
Vũ - Cát Hải, TP. Hải Phòng

Cục Thuế TP Hải Phòng nhận được công văn số HSVN-OD-1808-15 đề ngày 25/08/2017 của Công ty TNHH Heesung Electronics Việt Nam, đề nghị giải đáp về chính sách thuế nhà thầu nước ngoài phát sinh khi mua vé máy bay cho nhân viên đi công tác nước ngoài.

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

Căn cứ Điều 9 Thông tư số 219/2013/TT-BTC ngày 31/12/2013 của Bộ Tài chính hướng dẫn thi hành Luật thuế GTGT và Nghị định số 209/2013/NĐ-CP ngày 18/12/2013 của Chính Phủ quy định chi tiết và hướng dẫn thi hành một số điều Luật thuế GTGT, quy định thuế suất thuế GTGT 0%;

Căn cứ 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:

**- “Điều 1. Đối tượng áp dụng**

*Hướng dẫn tại Thông tư này áp dụng đối với các đối tượng sau (trừ trường hợp nêu tại Điều 2 Chương I):*

*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.”;*

**- Điều 4. Người nộp thuế**

*...2. Tổ chức được thành lập và hoạt động theo pháp luật Việt Nam, tổ chức đăng ký hoạt động theo pháp luật Việt Nam, tổ chức khác và cá nhân sản xuất kinh doanh: mua dịch vụ, dịch vụ gắn với hàng hóa hoặc trả thu nhập phát sinh tại Việt Nam trên cơ sở hợp đồng nhà thầu hoặc hợp đồng nhà thầu phụ; mua hàng hóa theo hình thức xuất nhập khẩu tại chỗ hoặc theo các điều khoản thương mại quốc tế (Incoterms); thực hiện phân phối hàng hóa, cung cấp dịch vụ*

thay cho tổ chức, cá nhân nước ngoài tại Việt Nam (sau đây gọi chung là Bên Việt Nam)... ”;

Căn cứ Mục 3 Thông tư số 103/2014/TT-BTC ngày 06/8/2014 của Bộ Tài chính quy định về nộp thuế GTGT, thuế TNDN theo phương pháp tỷ lệ tính trên doanh thu;

Căn cứ Điều 20 Thông tư số 156/2013/TT-BTC ngày 06/11/2013 của Bộ Tài chính hướng dẫn khai thuế giá trị gia tăng, thuế thu nhập doanh nghiệp đối với Nhà thầu nước ngoài, Nhà thầu phụ nước ngoài,

Từ các căn cứ nêu trên, trường hợp Công ty ký hợp đồng với Công ty TNHH Redcap Tour (Hàn Quốc) mua vé máy bay cho nhân viên đi công tác nước ngoài; theo đó Công ty TNHH Redcap Tour mua vé máy bay của các hãng hàng không để cung cấp cho Công ty và Công ty thanh toán tiền cho Công ty TNHH Redcap Tour thì Công ty TNHH Redcap Tour thuộc đối tượng nộp thuế NTNN tại Việt Nam như sau:

- Đối với doanh thu của Công ty TNHH Redcap Tour tương ứng với tiền vé máy bay của các hãng hàng không thì Công ty TNHH Redcap Tour phải nộp thuế như sau:

+ Nộp thuế GTGT theo tỷ lệ 3% trên doanh thu (trừ trường hợp áp dụng tỷ lệ 0% nếu đáp ứng được điều kiện quy định tại Khoản 2 Điều 9 Thông tư số 219/2013/TT-BTC ngày 31/12/2013 của Bộ Tài chính).

+ Nộp thuế TNDN theo tỷ lệ 2% trên doanh thu.

- Đối với doanh thu còn lại Công ty TNHH Redcap Tour được hưởng phải nộp thuế GTGT theo tỷ lệ 5% trên doanh thu và nộp thuế TNDN theo tỷ lệ 5% trên doanh thu.

Công ty TNHH Heesung Electronics Việt Nam có nghĩa vụ đăng ký thuế, kê khai, khấu trừ nộp thuế, quyết toán thuế thay Nhà thầu nước ngoài theo quy định tại Thông tư số 103/2014/TT-BTC.

Cục Thuế TP Hải Phòng có ý kiến đề Công ty TNHH Heesung Electronics Việt Nam biết và thực hiện đúng các văn bản quy phạm pháp luật đã được trích dẫn tại văn bản này./.

**Nơi nhận:**

- Như trên;
- Ban LĐ Cục;
- Phòng: THNVDT, KTr1;
- Website Cục Thuế;
- Lưu: VT, TT&HT. (8b)

