

TỔNG CỤC THUẾ
CỤC THUẾ TP HÀ NỘI

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

Số: 71228/CTHN-TTHT

Hà Nội, ngày 04 tháng 10 năm 2023

V/v thuế nhà thầu

Kính gửi: Công ty TNHH Cung Ứng Nhựa Đường
(Địa chỉ: Tầng 14, Tòa nhà Lancaster Luminaire, Số 1152 - 1154 Đường Láng,
phường Láng Thượng, Quận Đống Đa, TP Hà Nội; MST: 0100113039)

Trả lời công văn số 928/AD-TCKT của Công ty TNHH Cung Ứng Nhựa Đường (sau đây gọi tắt là “Công ty”) đề nghị hướng dẫn về thuế nhà thầu. Cục thuế TP Hà Nội 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 thuế áp dụng đối với tổ chức, cá nhân nước ngoài kinh doanh tại Việt Nam hoặc có thu nhập tại Việt Nam:

+ Tại Điều 1 quy định về đối tượng áp dụng:

“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.

...”

+ Tại Điều 2 quy định về đối tượng không áp dụng:

“Hướng dẫn tại Thông tư này không áp dụng đối với:

...3. Tổ chức, cá nhân nước ngoài có thu nhập từ dịch vụ được cung cấp và tiêu dùng ngoài Việt Nam.

...”

+ Tại Khoản 2 Điều 12 quy định tỷ lệ % để tính thuế GTGT trên doanh thu:

+ Tại Khoản 2 Điều 13 quy định tỷ lệ (%) thuế TNDN tính trên doanh thu tính thuế.

Căn cứ các quy định nêu trên, trường hợp tổ chức nước ngoài có thu nhập từ dịch vụ (các khoản phụ thu khác ngoài giá dịch vụ vận chuyển bằng đường biển) được cung cấp và tiêu dùng ngoài Việt Nam thì không thuộc đối tượng thực hiện nghĩa vụ thuế đối với Nhà thầu nước ngoài theo quy định tại Khoản 3 Điều 2 Thông tư số 103/2014/TT-BTC ngày 06/8/2014 của Bộ Tài chính. Trường hợp dịch vụ nêu trên thực hiện tại Việt Nam thì thuộc đối tượng thực hiện nghĩa vụ thuế đối với Nhà thầu nước ngoài.

Nội dung kê khai bổ sung hồ sơ hải quan không thuộc thẩm quyền hướng dẫn của Cơ quan thuế. Đề nghị Công ty liên hệ Cơ quan hải quan để được hướng dẫn, giải đáp.

Đề nghị Công ty căn cứ vào quy định pháp luật, đối chiếu với tình hình thực tế để thực hiện.

Trường hợp Công ty có vướng mắc về chính sách thuế, Công ty có thể tham khảo các văn bản hướng dẫn của Cục Thuế TP Hà Nội được đăng tải trên website **<http://hanoi.gdt.gov.vn>** hoặc liên hệ với Phòng Thanh tra - Kiểm tra thuế số 2 để được hỗ trợ giải quyết.

Cục Thuế TP Hà Nội trả lời đề Công ty TNHH Cung Ứng Nhựa Đường được biết và thực hiện./.

Nơi nhận:

- Như trên;
- Phòng NVDTPC;
- Phòng TTKT2;
- Website Cục thuế;
- Lưu: VT, TTHT(2).

**KT. CỤC TRƯỞNG
PHÓ CỤC TRƯỞNG**

Nguyễn Hồng Thái