

Số: 2020 /CT-TTHT  
V/v chính sách thuế nhà thầu

Long An, ngày 27 tháng 7 năm 2020

Kính gửi: Công ty TNHH Vina Eco Board;  
Mã số thuế: 1101273830;  
Địa chỉ: lô D2-D7, KCN Phú An Thạnh, xã An Thạnh,  
huyện Bến Lức, tỉnh Long An.

Trả lời văn bản số 30/CV-VECO/2020 ngày 15/7/2020 của Công ty TNHH Vina Eco Board về việc chính sách thuế nhà thầu, Cục Thuế có ý kiến như sau:

- Khoản 2, Điều 2 Thông tư số 103/2014/TT-BTC ngày 06/8/2014 của Bộ Tài chính về thuế nhà thầu quy định đối tượng không áp dụng thuế nhà thầu như sau:

*“Điều 2. Đối tượng không áp dụng*

*...*

*2. Tổ chức, cá nhân nước ngoài thực hiện cung cấp hàng hóa 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 Việt Nam: người bán chịu mọi trách nhiệm, chi phí, rủi ro liên quan đến hàng hóa 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 (kể cả trường hợp giao hàng tại cửa khẩu Việt Nam có kèm điều khoản bảo hành là trách nhiệm và nghĩa vụ của người bán).*

*Ví dụ 3:*

*Công ty C ở Việt Nam ký hợp đồng nhập khẩu lô hàng máy xúc, máy ủi với Công ty D ở nước ngoài, việc giao hàng được thực hiện tại cửa khẩu Việt Nam. Công ty D chịu mọi trách nhiệm, chi phí liên quan đến lô hàng cho đến điểm giao hàng tại cửa khẩu Việt Nam; Công ty C chịu trách nhiệm, chi phí liên quan đến việc nhận hàng, chuyên chở hàng từ cửa khẩu Việt Nam. Hợp đồng có thỏa thuận lô hàng trên được Công ty D bảo hành trong 1 năm, ngoài ra Công ty D không thực hiện bất kỳ dịch vụ nào khác tại Việt Nam liên quan đến lô hàng trên. Trường hợp này, hoạt động cung cấp hàng hóa của Công ty D thuộc đối tượng không áp dụng của Thông tư”.*

- Khoản 2, Điều 12 Thông tư số 103/2014/TT-BTC ngày 06/8/2014 của Bộ Tài chính về thuế nhà thầu quy định tỷ lệ % để tính thuế GTGT như sau:

“2. Tỷ lệ % để tính thuế GTGT trên doanh thu:

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

- Khoản 2, Điều 13 Thông tư số 103/2014/TT-BTC ngày 06/8/2014 của Bộ Tài chính về thuế nhà thầu quy định tỷ lệ % để tính thuế TNDN như sau:

“2. Tỷ lệ (%) thuế TNDN tính trên doanh thu tính thuế

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
2	Dịch vụ, cho thuê máy móc thiết bị, bảo hiểm, thuê giàn khoan	5
8	Thu nhập bản quyền	10

- Khoản 21, Điều 4 Thông tư số 219/2013/TT-BTC ngày 31/12/2013 của Bộ Tài chính về thuế GTGT quy định đối tượng không chịu thuế GTGT như sau:

“21. ...

*Phần mềm máy tính bao gồm sản phẩm phần mềm và dịch vụ phần mềm theo quy định của pháp luật”.*

Theo văn bản trình bày thì Công ty Vina Eco Board dự định ký hợp đồng nhập khẩu máy tính điều khiển công nghiệp và phần mềm điều khiển với Công ty Dieffenbacher GMBH có trụ sở tại Đức, hợp đồng quy định Công ty Dieffenbacher GMBH chỉ cung cấp máy tính điều khiển công nghiệp và phần mềm điều khiển, không kèm theo dịch vụ nào khác, giao hàng theo điều kiện CIF và Công ty Vina Eco Board ký hợp đồng dịch vụ lắp đặt hệ thống máy tính công nghiệp với Công ty Dieffenbacher Aisia Pacific Sdn Bhd có trụ sở tại Malaysia (hai Công ty nước ngoài cùng tập đoàn nhưng là hai Công ty độc lập nhau).

Căn cứ quy định trên, Công ty Dieffenbacher GMBH và Công ty Dieffenbacher Aisia Pacific Sdn Bhd thuộc đối tượng chịu thuế nhà thầu theo

quy định tại Thông tư số 103/2014/TT-BTC. Công ty Vina Eco Board khấu trừ và kê khai, nộp hộ thuế nhà thầu nước ngoài từng hợp đồng như sau:

+ **Trường hợp Công ty Dieffenbacher GMBH:** Đối với máy tính điều khiển công nghiệp hợp đồng quy định giao hàng tại cửa khẩu Việt Nam (bên bán chịu mọi trách nhiệm, chi phí, rủi ro liên quan đến hàng hóa 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), nhà thầu nước ngoài không thực hiện bất kỳ dịch vụ nào tại Việt Nam liên quan đến lô hàng trên thì thuộc đối tượng không áp dụng thuế nhà thầu theo quy định tại khoản 2, Điều 2, Thông tư số 103/2014/TT-BTC.

Đối với phần mềm điều khiển Công ty Vina Eco Board áp dụng tỷ lệ % thuế TNDN trên doanh thu tính thuế là 10% (phần mềm thuộc đối tượng không chịu thuế GTGT theo quy định tại khoản 21, Điều 4 Thông tư số 219/2013/TT-BTC).

+ **Trường hợp Công ty Dieffenbacher Aisia Pacific Sdn Bhd:** Nhà thầu nước ngoài thực hiện dịch vụ lắp đặt hệ thống máy tính thì áp dụng tỷ lệ (%) thuế TNDN trên doanh thu tính thuế là 5% và tỷ lệ (%) thuế GTGT trên doanh thu tính thuế là 5%.

Trường hợp nhà thầu nước ngoài cử chuyên gia sang Việt Nam để thực hiện dịch vụ thì phải kê khai nộp thuế TNCN trong thời gian làm việc tại Việt Nam (bao gồm thu nhập do Công ty ở nước ngoài trả và các khoản Công ty Vina Eco Board trả thay cho cá nhân) theo quy định tại Thông tư số 111/2013/TT-BTC.

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./.

*Nơi nhận:*

- Như trên;
- BLĐ Cục Thuế;
- Phòng NVĐTPC; TTKT 1;
- Trang web Cục Thuế;
- Lưu: VT, TTHT, H (2b)

TUQ. CỤC TRƯỞNG  
TRƯỜNG PHÒNG TUYÊN TRUYỀN  
HỖ TRỢ NGƯỜI NỘP THUẾ



Võ Văn Lộc

