

Số: 2768 /TCT-CS
V/v chính sách thuế nhà thầu

Hà Nội, ngày 02 tháng 8 năm 2012

Kính gửi: Công ty TNHH MTV Thái Bình

Trà lời công văn số 0501/2012 ngày 5/6/2012 của Công ty TNHH MTV Thái Bình về việc kê khai thuế nhà thầu, Tổng cục Thuế có ý kiến như sau:

1. Về chính sách thuế đối với khoản phí phải trả cho đại lý (hoa hồng đại lý):

Ngày 28/5/2010, Bộ Tài chính đã có công văn số 6824/BTC-TCT hướng dẫn về chính sách thuế đối hoạt động môi giới dịch vụ vận tải quốc tế. Đề nghị Công ty TNHH MTV Thái Bình thực hiện theo hướng dẫn tại công văn số 6824/BTC-TCT nêu trên.

2. Đối với các khoản thu hộ đại lý (cước dịch vụ vận tải quốc tế, phí bảo hiểm, phí bốc xếp, xếp dỡ):

a. Về việc khai thuế nhà thầu:

Tại Khoản 2 Điều 18 Thông tư số 28/2011/TT-BTC ngày 28/2/2011 của Bộ Tài chính hướng dẫn thi hành một số điều của Luật Quản lý thuế, hướng dẫn thi hành Nghị định số 85/2007/NĐ-CP ngày 25/5/2007 và Nghị định số 106/2010/NĐ-CP ngày 28/10/2010 của Chính phủ quy định về khai thuế đối với trường hợp nộp thuế GTGT tính trực tiếp trên GTGT, nộp thuế TNDN theo tỷ lệ % tính trên doanh thu:

“- ...

- Bên Việt Nam ký hợp đồng với Nhà thầu nước ngoài khấu trừ và nộp thuế thay cho Nhà thầu nước ngoài và nộp hồ sơ khai thuế, hồ sơ khai quyết toán thuế cho cơ quan thuế quản lý trực tiếp của bên Việt Nam.”

Tại Khoản 2c Điều 18 Thông tư số 28/2011/TT-BTC nêu trên quy định về khai thuế đối với hãng vận tải nước ngoài:

“Tổ chức làm đại lý tàu biển hoặc đại lý giao nhận vận chuyển hàng hoá cho các hãng vận tải nước ngoài có trách nhiệm khấu trừ và nộp thuế thay cho các hãng vận tải nước ngoài.

Hồ sơ khai thuế đối với hãng vận tải nước ngoài được nộp cho cơ quan thuế quản lý trực tiếp bên đại lý tàu biển hoặc đại lý giao nhận hàng hoá.

Khai thuế đối với hãng vận tải nước ngoài là loại khai theo tháng.

c.1) Hồ sơ khai thuế:

- Tờ khai thuế đối với hàng vận tải nước ngoài theo mẫu số 01/VTNN ban hành kèm theo Thông tư này;

- Bảng kê thu nhập vận tải quốc tế dành cho trường hợp doanh nghiệp trực tiếp điều hành phương tiện vận tải theo mẫu số 01-1/VTNN, Bảng kê thu nhập vận tải quốc tế dành cho trường hợp hoán đổi/ chia chỗ theo mẫu số 01-2/VTNN, Bảng kê doanh thu lưu công-ten-nơ theo mẫu số 01-3/VTNN ban hành kèm theo Thông tư này.”

Căn cứ các quy định trên, trường hợp Công ty PT Asia Grow Logistics (Indonesia) là nhà thầu nước ngoài ký hợp đồng đại lý với Công ty TNHH MTV Thái Bình (Bên Việt Nam) để hợp tác kinh doanh, chào bán dịch vụ giao nhận và cước vận tải hàng hóa cho khách hàng, Bên Việt Nam đứng ra thu hộ nhà thầu nước ngoài các khoản: cước dịch vụ vận tải quốc tế, phí bảo hiểm hàng hóa, phí bốc xếp, xếp dỡ tại Việt Nam thì Công ty TNHH MTV Thái Bình có trách nhiệm khai, khấu trừ và nộp thay thuế cho nhà thầu nước ngoài đối với các khoản thu hộ này theo quy định tại khoản 2; khoản 2c Điều 18 Thông tư số 28/2011/TT-BTC nêu trên.

b. Về khấu trừ thuế GTGT, thuế TNDN của nhà thầu nước ngoài:

Tại điểm 2.2 Mục III Phần B Thông tư số 134/2008/TT-BTC hướng dẫn về nghĩa vụ thuế đối với tổ chức, cá nhân nước ngoài kinh doanh tại Việt Nam hoặc có thu nhập phát sinh tại Việt Nam quy định về thuế suất thuế GTGT:

“Thuế suất thuế GTGT đối với hàng hoá, dịch vụ chịu thuế GTGT là thuế suất quy định tại Luật thuế GTGT và các văn bản hướng dẫn thi hành.”

Tại điểm 1 Mục II Phần B Thông tư số 129/2008/TT-BTC ngày 26/12/2008 của Bộ Tài chính hướng dẫn về thuế GTGT quy định:

“Thuế suất 0%: áp dụng đối với hàng hoá, dịch vụ xuất khẩu; hoạt động xây dựng, lắp đặt công trình của doanh nghiệp chế xuất; hàng bán cho cửa hàng bán hàng miễn thuế; vận tải quốc tế;”

Tại điểm 2.1.2a Mục III Phần B Thông tư số 134/2008/TT-BTC nêu trên quy định về tỷ lệ GTGT tính trên doanh thu tính thuế đối với dịch vụ, cho thuê máy móc, bảo hiểm là 50%.

Tại điểm 3.2a Mục III Phần B Thông tư số 134/2008/TT-BTC nêu trên quy định về tỷ lệ (%) thuế TNDN trên doanh thu tính thuế đối với hoạt động sản xuất, kinh doanh khác, vận chuyển (bao gồm vận chuyển đường biển, vận chuyển hàng không) là 2%; đối với dịch vụ, cho thuê máy móc thiết bị, bảo hiểm là 5%.

Căn cứ các quy định trên, Công ty TNHH MTV Thái Bình có trách nhiệm khai, khấu trừ và nộp thay thuế GTGT, thuế TNDN cho nhà thầu nước ngoài đối với các khoản thu hộ đại lý nêu tại Điểm a. như sau:

+ Đối với cước dịch vụ vận tải quốc tế: Thuế suất thuế GTGT là 0%; Tỷ lệ (%) thuế TNDN trên doanh thu tính thuế là 2%.

+ Đối với phí bảo hiểm hàng hóa, phí bốc xếp, xếp dỡ: Tỷ lệ (%) GTGT tính trên doanh thu tính thuế là 50%, thuế suất thuế GTGT theo quy định tại Luật thuế GTGT và các văn bản hướng dẫn về thuế GTGT hiện hành; Tỷ lệ (%) thuế TNDN trên doanh thu tính thuế là 5%.

c. Về việc lập hóa đơn GTGT:

Ngày 25/9/2009, Tổng cục Thuế đã có công văn số 3947/TCT-CS gửi Cục Thuế các tỉnh, thành phố trực thuộc Trung ương hướng dẫn về việc lập hóa đơn GTGT đối với việc thu hộ các Hãng giao nhận kho vận và chuyển phát nước ngoài. Đề nghị Công ty TNHH MTV Thái Bình thực hiện theo hướng dẫn tại công văn số 3947/TCT-CS nêu trên.

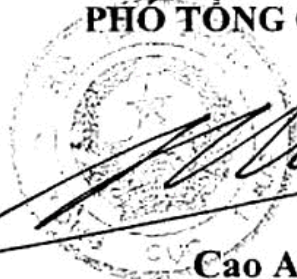
Đề nghị Công ty TNHH MTV Thái Bình cung cấp tài liệu, hồ sơ có liên quan đến Cục Thuế địa phương để được hướng dẫn cụ thể.

Tổng cục Thuế trả lời đề Công ty TNHH MTV Thái Bình biết./. &

Nơi nhận:

- Như trên;
- Cục Thuế TP Hồ Chí Minh;
- Vụ PC, CST (BTC);
- Vụ PC, KK&KTT (TCT);
- Lưu: VT, CS (2b).

**KT. TỔNG CỤC TRƯỞNG
PHÓ TỔNG CỤC TRƯỞNG**



Cao Anh Tuấn

09561998