

Số: *1131* /CT – TTHT  
V/v kê khai thuế nhà thầu

Thành phố Hồ Chí Minh, ngày *04* tháng *02* năm 2016

Kính gửi: Công ty TNHH APL – NOL Việt Nam  
Đ/chi: 17 Bà Huyện Thanh Quan, Quận 3, TP.HCM  
MST: 0304675075

Trả lời văn bản số 160101/CV-SGN ngày 11/01/2016 của Công ty về kê khai thuế nhà thầu, Cục Thuế TP có ý kiến như sau:

Căn cứ Khoản 3.d1 Điều 20 Thông số 156/2013/TT-BTC ngày 06/11/2013 của Bộ Tài chính hướng dẫn thi hành một số điều của Luật quản lý thuế quy định khai thuế giá trị gia tăng, thuế thu nhập doanh nghiệp đối với Nhà thầu nước ngoài, Nhà thầu phụ nước ngoài đối với trường hợp nộp thuế GTGT tính trực tiếp trên GTGT, nộp thuế TNDN theo tỷ lệ % tính trên doanh thu :

“Hồ sơ khai thuế:

- Tờ khai thuế đối với hãng 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 khai thác tàu 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 Khoản 3.a Điều 2 Thông tư số 26/2015/TT-BTC ngày 27/02/2015 của Bộ Tài chính sửa đổi Điều 20 Thông số 156/2013/TT-BTC ngày 06/11/2013 của Bộ Tài chính hướng quy định khai thuế giá trị gia tăng, thuế thu nhập doanh nghiệp đối với Nhà thầu nước ngoài, Nhà thầu phụ nước ngoài đối với trường hợp nộp thuế GTGT tính trực tiếp trên GTGT, nộp thuế TNDN theo tỷ lệ % tính trên doanh thu:

“d) Khai thuế đối với hãng vận tải nước ngoài

Tổ chức làm đại lý tàu biển hoặc đại lý giao nhận vận chuyển hàng hóa cho các hãng vận tải nước ngoài (sau đây gọi chung là đại lý của hãng vận tải) 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 của hãng vận tải.

Khai thuế đối với hãng vận tải nước ngoài là tạm nộp theo quý và quyết toán theo năm.”

Trường hợp của Công ty theo trình bày cung cấp dịch vụ đại lý theo phương thức bán đúng giá hưởng hoa hồng cho hãng vận tải biển quốc tế APL Co. Pte Ltd (nhà thầu ở Singapore) chuyên vận tải hàng hóa bằng container từ Việt Nam đến các

nước khác và ngược lại thì khai thuế đối với hàng vận tải nước ngoài là tạm nộp theo quý và quyết toán theo năm. Hồ sơ quyết toán thuế năm gồm mẫu số 01/VTNN, bảng kê thu nhập vận tải quốc tế Mẫu số 01-1/VTNN, 01-2/VTNN và 01-3/VTNN ban hành kèm theo Thông tư số 156/2013/TT-BTC nêu trên.

Cục Thuế TP thông báo Công ty biết để thực hiện theo đúng quy định tại các văn bản quy phạm pháp luật đã được trích dẫn tại văn bản này.

**Nơi nhận:**

- Như trên;
  - KT1;
  - P.PC;
  - Lưu (VT, TTHT).
- 81-9554605/16-Phong

**KT. CỤC TRƯỞNG  
PHÓ CỤC TRƯỞNG**



**Trần Thị Lệ Nga**