

Kính gửi: Chi nhánh Công ty TNHH tiếp vận Altus (Việt Nam)
Địa chỉ: Tầng 2, Tòa nhà 58 Đồng Khởi, Quận 1, TP.HCM
Mã số thuế: 0100775434-001

Trà lời văn bản số 01/2016/AL-CV ngày 22/11/2016 của Công ty về chính sách thuế, Cục Thuế TP có ý kiến như sau:

Căn cứ Khoản 3a Điều 2 Thông tư số 26/2015/TT-BTC ngày 27/2/2015 của Bộ Tài chính sửa đổi điểm d Khoản 3 Điều 20 Thông tư số 156/2013/TT-BTC ngày 6/11/2013 của Bộ Tài chính hướng dẫn thi hành một số điều của Luật Quản lý thuế quy định khai thuế giá trị gia tăng (GTGT), thuế thu nhập doanh nghiệp (TNDN) đối với nhà thầu nước ngoài, nhà thầu phụ nước ngoài:

“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.

....”

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 (gọi tắt là thuế nhà thầu)

- Tại tiết b.5 Khoản 1 Điều 12 quy định doanh thu tính thuế giá trị gia tăng:

“Đối với dịch vụ giao nhận, kho vận quốc tế từ Việt Nam đi nước ngoài (không phân biệt người gửi hay người nhận trả tiền dịch vụ), doanh thu tính thuế giá trị gia tăng là toàn bộ doanh thu Nhà thầu nước ngoài nhận được không bao gồm cước vận chuyển quốc tế phải trả cho hãng vận chuyển (hàng không, đường biển).”

- Tại khoản 1 Điều 13 quy định doanh thu tính thuế thu nhập doanh nghiệp:

“... ”

b.6) Doanh thu tính thuế thu nhập doanh nghiệp của hãng vận tải biển nước ngoài là toàn bộ tiền cước thu được từ hoạt động vận chuyển hành khách, vận chuyển hàng hóa và các khoản phụ thu khác mà hãng vận tải biển được hưởng từ cảng xếp hàng của Việt Nam đến cảng cuối cùng bốc dỡ hàng hóa đó (bao gồm cả tiền cước của các lô hàng phải chuyển tải qua các cảng trung gian) và/hoặc tiền cước thu được do vận chuyển hàng hóa giữa các cảng Việt Nam.

Tiền cước vận chuyển làm căn cứ tính thuế thu nhập doanh nghiệp không bao gồm tiền cước đã tính thuế thu nhập doanh nghiệp tại cảng Việt Nam đối với

chủ tàu nước ngoài và tiền cước trả cho doanh nghiệp vận tải Việt Nam do đã tham gia vận chuyển hàng từ cảng Việt Nam đến một cảng trung gian.

b.7) Đối với dịch vụ giao nhận, kho vận quốc tế từ Việt Nam đi nước ngoài, (không phân biệt người gửi hay người nhận trả tiền dịch vụ), doanh thu tính thuế thu nhập doanh nghiệp là toàn bộ doanh thu Nhà thầu nước ngoài nhận được không bao gồm cước vận chuyển quốc tế phải trả cho hãng vận chuyển (hàng không, đường biển).”

Căn cứ công văn số 6142/BTC-CST ngày 09/5/2015 của Bộ Tài chính hướng dẫn chính sách thuế đối với giá và khoản phụ thu ngoài giá dịch vụ vận chuyển bằng đường biển,

Trường hợp Công ty theo trình bày làm dịch vụ đại lý giao nhận, vận chuyển hàng hóa trong và ngoài nước. Công ty có ký hợp đồng cung cấp dịch vụ vận chuyển hàng hóa ra nước ngoài cho khách hàng Việt Nam. Để thực hiện hợp đồng này Công ty ký hợp đồng với Hãng tàu ở nước ngoài là Công ty ABC cung cấp dịch vụ vận chuyển hàng từ Việt Nam ra nước ngoài thì khi thanh toán tiền cho đối tác nước ngoài, Công ty khấu trừ thuế TNDN nhà thầu theo tỷ lệ 2% trên doanh thu tính thuế, doanh thu tính thuế TNDN là toàn bộ tiền cước thu được từ hoạt động vận chuyển hàng hoá và các khoản phụ thu khác được xem là cước vận tải mà tổ chức nước ngoài được hưởng từ cảng xếp hàng của Việt Nam ra nước ngoài.


Trường hợp Hãng tàu ABC hoạt động thông qua Đại lý tại Việt Nam và Đại lý thu hộ cước vận tải thì Đại lý có nghĩa vụ khấu trừ và nộp thuế nhà thầu thay cho Hãng tàu và xuất hoá đơn tiền cước vận tải cho Công ty.

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;
- Phòng PC;
- Phòng KT2;
- Lưu: VT, TTHT.

2913_22814681 (22/11/2016)

KT. CỤC TRƯỞNG
PHÓ CỤC TRƯỞNG

Nguyễn Nam Bình

09865944

LawSoft * Tel: +84-8-3930 3279 * www.ThuVienPhapLuat.vn