

Số:
V/v chính sách thuế nhà thầu, TNDN

Bình Định, ngày tháng 10 năm 2023

Kính gửi: Công ty Cổ phần Quốc Thắng.

Cục Thuế tỉnh Bình Định nhận được công văn số 10-2023 ngày 12/10/2023 của Công ty Cổ phần Quốc Thắng V/v hỗ trợ hướng dẫn chính sách thuế.

Về vấn đề này, Cục Thuế có ý kiến như sau:

- Tại khoản 3 Điều 2 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, quy định về đối tượng **không** áp dụng:

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

Ví dụ 4:

Công ty H của Hongkong cung cấp dịch vụ thu xếp hàng hóa tại cảng ở Hongkong cho đội tàu vận tải quốc tế của Công ty A ở Việt Nam. Công ty A phải trả cho Công ty H phí dịch vụ thu xếp hàng hóa tại cảng ở Hongkong.

Trong trường hợp này, dịch vụ thu xếp hàng hóa tại cảng Hongkong là dịch vụ được cung cấp và tiêu dùng tại Hongkong nên không thuộc đối tượng chịu thuế tại Việt Nam.”

- Tại điểm b.8 khoản 3 Điều 16 Thông tư số 219/2013/TT-BTC ngày 31/12/2013 của Bộ Tài chính, quy định về điều kiện khấu trừ, hoàn thuế đầu vào của hàng hóa, dịch vụ xuất khẩu khi giá trị thanh toán qua ngân hàng nhỏ hơn hợp đồng:

“b.8) Trường hợp phía nước ngoài thanh toán qua ngân hàng nhưng số tiền thanh toán trên chứng từ không phù hợp với số tiền phải thanh toán như đã thỏa thuận trong hợp đồng hoặc phụ lục hợp đồng thì:

- Nếu số tiền thanh toán trên chứng từ thanh toán qua ngân hàng có trị giá nhỏ hơn số tiền phải thanh toán như đã thỏa thuận trong hợp đồng hoặc phụ lục hợp đồng thì cơ sở kinh doanh phải giải trình rõ lý do như: phí chuyển tiền của ngân hàng, điều chỉnh giảm giá do hàng kém chất lượng hoặc thiếu hụt (đối với trường hợp này phải có văn bản thỏa thuận giảm giá giữa bên mua và bán) ...;

...

Cơ sở kinh doanh phải cam kết chịu trách nhiệm trước pháp luật về các lý do giải trình với cơ quan thuế và các văn bản điều chỉnh (nếu có)."

- Tại Điều 4 Thông tư số 96/2015/TT-BTC ngày 22/6/2015 của Bộ Tài chính (sửa đổi, bổ sung Điều 6 Thông tư số 78/2014/TT-BTC), quy định về các khoản chi được trừ khi xác định thu nhập chịu thuế:

"Điều 6. Các khoản chi được trừ và không được trừ khi xác định thu nhập chịu thuế

1. Trừ các khoản chi không được trừ nêu tại Khoản 2 Điều này, doanh nghiệp được trừ mọi khoản chi nếu đáp ứng đủ các điều kiện sau:

a) Khoản chi thực tế phát sinh liên quan đến hoạt động sản xuất, kinh doanh của doanh nghiệp.

b) Khoản chi có đủ hoá đơn, chứng từ hợp pháp theo quy định của pháp luật.

c) Khoản chi nếu có hoá đơn mua hàng hoá, dịch vụ từng lần có giá trị từ 20 triệu đồng trở lên (giá đã bao gồm thuế GTGT) khi thanh toán phải có chứng từ thanh toán không dùng tiền mặt.

Chứng từ thanh toán không dùng tiền mặt thực hiện theo quy định của các văn bản pháp luật về thuế giá trị gia tăng."

Căn cứ các quy định trên nêu, trường hợp Công ty Cổ phần Quốc Thắng từ năm 2017 đến năm 2023, có phát sinh các khoản dịch vụ hỗ trợ cho khách hàng theo hợp đồng thỏa thuận và được bù trừ vào công nợ sau khi xuất khẩu hàng như: kiểm tra hoàn thiện kỹ thuật chất lượng sản phẩm, kiểm tra đóng gói sản phẩm, xuất hàng. Nếu các khoản dịch vụ này của tổ chức, cá nhân nước ngoài được cung cấp ngoài Việt Nam thì tổ chức, cá nhân nước ngoài thuộc đối tượng **không** áp dụng thuế nhà thầu.

Đối với khoản chi nêu trên cho tổ chức, cá nhân nước ngoài theo hợp đồng và khách hàng sẽ bù trừ vào công nợ sau khi xuất hàng được xác định là chi phí phục vụ hoạt động sản xuất kinh doanh (chi phí bán hàng) nên được tính trừ khi xác định thu nhập chịu thuế nếu có chứng từ theo quy định nêu trên.

Cục Thuế tỉnh Bình Định trả lời Công ty Cổ phần Quốc Thắng biết và thực hiện./.

Nơi nhận:

- Như trên;
- Lãnh đạo Cục Thuế;
- Phòng KTNB;
- Website Cục Thuế Bình Định;
- Lưu: VT, TTHT.

**KT. CỤC TRƯỞNG
PHÓ CỤC TRƯỞNG**

Nguyễn Ngọc Sơn