

THUẾ NHÀ THẦU NƯỚC NGOÀI ĐỐI VỚI HỢP ĐỒNG CUNG CẤP HÀNG HÓA NẾU ĐIỂM GIAO NHẬN HÀNG NẪM TRONG LÃNH THỔ VIỆT NAM

Quy định

Theo Thông tư 134 về Thuế nhà thầu nước ngoài, các hợp đồng cung cấp hàng hóa của bên nước ngoài có địa điểm giao nhận hàng hóa nằm trong lãnh thổ Việt Nam có thể sẽ phải chịu thuế nhà thầu nước ngoài. Các hợp đồng cung cấp hàng hóa như vậy có thể được xem là “hoạt động thương mại” và chịu thuế Thu nhập doanh nghiệp (“TNDN”) 1% trên giá trị của hợp đồng.

Tuy nhiên, ngày 11/2/2011 Tổng cục thuế ban hành Công văn 518 quy định rằng nếu hàng hóa được giao tại kho của doanh nghiệp Việt Nam và nhà cung cấp nước ngoài thanh toán tất cả phí thông quan và phí vận chuyển nội địa, và nếu các phí cho dịch vụ này không tách riêng được trong hợp đồng thì sẽ chịu thuế suất thuế TNDN là 2% trên toàn bộ giá trị hợp đồng.

Nếu hàng hóa giao tại kho ngoại quan ở Việt Nam thì hợp đồng cung ứng dịch vụ sẽ không chịu thuế nhà thầu nước ngoài ở Việt Nam theo như hướng dẫn của một số công văn, ví dụ công văn 1749/TCT-CS do Tổng cục thuế ban hành ngày 23/5/2011.

Các vấn đề lưu ý

Chúng tôi nhận thấy rằng có nhiều công ty Việt Nam ký hợp đồng với các nhà cung cấp nước ngoài mà địa điểm giao nhận hàng hóa là tại nhà máy của các công ty Việt Nam (ví dụ theo điều khoản Giao chưa nộp thuế (DDU Incoterm 2000) hoặc Giao hàng tại nơi đến, Giao hàng tại bến (DAP, DAT – Incoterm 2010)). Cách diễn đạt trong thông tư 134 cho phép các cơ quan thuế đánh thuế nhà thầu nước ngoài đối với những hợp đồng cung cấp hàng hóa. Mặc dù từ trước đến nay cơ quan thuế không đánh thuế đối với các hợp đồng này nhưng những công văn do Tổng cục thuế ban hành gần đây cho thấy cơ quan thuế sẽ xem xét đánh thuế đối với các hợp đồng trên. Trách nhiệm khấu trừ và nộp thuế thuộc về các công ty Việt Nam chứ không phải nhà thầu nước ngoài. Có rủi ro là cơ quan thuế sẽ áp thuế nhà thầu nước ngoài đối với các khoản thành toán cho các nhà cung cấp nước ngoài thực hiện các hình thức giao dịch trên. Cơ quan thuế sẽ xử phạt hành chính và phạt nộp muộn đối với việc khai và trả thuế trễ hạn. Các nhà cung cấp nước ngoài có thể được miễn thuế TNDN theo Hiệp định tránh đánh thuế 2 lần nếu như đáp ứng được một số điều kiện.

Trường hợp cơ quan thuế truy thu thuế nhà thầu nước ngoài trong kỳ thanh tra thuế tại doanh nghiệp thì phía doanh nghiệp Việt Nam có thể sẽ không được nhà cung cấp nước ngoài bồi hoàn tiền thuế, tiền phạt và lãi nộp chậm. Đồng thời, các công ty Việt Nam cũng không được phép khấu trừ thuế TNDN đối với phần chi phí này.

Đề nghị

Nếu quý công ty thực hiện hợp đồng cung cấp hàng hóa với bên nước ngoài mà địa điểm giao nhận hàng hóa nằm trong lãnh thổ Việt Nam, Quý công ty nên cân nhắc:

- (1) Kê khai và nộp thuế nhà thầu nước ngoài cho các hợp đồng này; hoặc

This publication is intended for general guidance only and should not form the basis of specific decisions. Please contact us for further information and details of our services. In Ho Chi Minh City: contact David Fitzgerald or Richard Irwin or Richard Marshall (Tax), Phan Thi Thuy Duong or Veera Maenpää (PwC Legal), Masako Tsunoi (Japanese Business), Seong Ryong Cho (Korean Business), Bee Han Theng (Taiwanese Business), Ian Lydall, Richard Peters, or Quach Thanh Chau (Audit), Stephen Gaskill (Advisory) at phone (84-8) 38230796, fax (84-8) 38251947. In Ha Noi: contact Dinh Thi Quynh Van (Tax), Le Anh Tuan (PwC Legal), Eisuke Kofugata (Japanese Business), Nguyen Phi Lan (Audit) at phone (84-4) 39462246, fax (84-4) 39460705.



- (2) Nộp hồ sơ kê khai miễn thuế theo Hiệp định tránh đánh thuế 2 lần nếu các nhà cung cấp là đối tượng cư trú thuế của quốc gia kí Hiệp định tránh đánh thuế 2 lần hiện có hiệu lực với Việt nam và không có cơ sở thường trú ở Việt Nam.

Xin vui lòng liên lạc với chúng tôi nếu quý vị cần thêm thông tin.

This publication is intended for general guidance only and should not form the basis of specific decisions. Please contact us for further information and details of our services. In Ho Chi Minh City: contact David Fitzgerald or Richard Irwin or Richard Marshall (Tax), Phan Thi Thuy Duong or Veera Mäenpää (PwC Legal), Masako Tsunoi (Japanese Business), Seong Ryong Cho (Korean Business), Bee Han Theng (Taiwanese Business), Ian Lydall, Richard Peters, or Quach Thanh Chau (Audit), Stephen Gaskill (Advisory) at phone (84-8) 38230796, fax (84-8) 38251947. In Ha Noi: contact Dinh Thi Quynh Van (Tax), Le Anh Tuan (PwC Legal), Eisuke Kofugata (Japanese Business), Nguyen Phi Lan (Audit) at phone (84-4) 39462246, fax (84-4) 39460705.