

Bản tin PwC Việt Nam

Thuế nhà thầu nước ngoài đối với việc bán hàng hóa từ kho ngoại quan vào thị trường nội địa

Trong những năm gần đây, cơ quan thuế đã và đang thực hiện rà soát và thu thuế nhà thầu nước ngoài (“NTNN”) đối với các giao dịch bán hàng hóa từ kho ngoại quan vào thị trường nội địa.

Trong tháng 6 năm 2015, Tổng Cục Thuế (“TCT”) đã ban hành Công văn số 2652/TCT-HTQT ngày 30/6/2015 (“Công văn 2652”) đưa ra hướng dẫn về việc xác định cơ sở thường trú và nghĩa vụ thuế NTNN đối với giao dịch bán hàng hóa từ kho ngoại quan vào thị trường nội địa.

Công văn 2652 đưa ra quan điểm rằng việc các công ty nước ngoài duy trì hàng hóa trong kho ngoại quan tại Việt Nam cho mục đích giao hàng và bán cho khách hàng Việt Nam sẽ vẫn tiếp tục thuộc đối tượng áp dụng thuế NTNN tại Việt Nam theo Thông tư 103/2014/TT-BTC về thuế NTNN.

Về định nghĩa cơ sở thường trú (“CSTT”) theo Hiệp định tránh đánh thuế hai lần (“Hiệp định”), Công văn 2652 đã dựa trên một số điều khoản về CSTT của Hiệp định tránh đánh thuế hai lần giữa Việt Nam và Đan Mạch và kết luận rằng CSTT sẽ được hình thành trong trường hợp này do:

- (i) Nhà cung cấp nước ngoài duy trì kho hàng tại Việt Nam là để phục vụ cho mục đích giao hàng hóa cho khách hàng – Công ty nước ngoài được xem là đang tiến hành hoạt động thương mại tại Việt Nam; và
- (ii) Công ty nước ngoài có đại diện tại Việt Nam thực hiện giám sát quá trình giao hàng từ kho ngoại quan và lưu trữ hàng hóa tại kho ngoại quan.

Công văn 2652 cũng đưa ra ý kiến về việc xác định CSTT đối với văn phòng đại diện (“VPDD”) của công ty nước ngoài nói trên tại Việt Nam. Theo đó, trong trường hợp VPDD có liên quan đến hoạt động giao hàng từ kho ngoại quan vào thị trường nội địa thì VPDD sẽ tạo thành CSTT của công ty nước ngoài tại Việt Nam. Tuy nhiên, Công văn 2652 không hướng dẫn cụ thể việc áp dụng thuế đối với VPDD trong trường hợp này.

Như vậy, các công ty nước ngoài đang thực hiện giao hàng hóa từ kho ngoại quan vào thị trường nội địa Việt Nam nên xem xét lại các hoạt động hiện tại của mình, đặc biệt là các hợp đồng ký với đối tác cho thuê kho ngoại quan và định nghĩa CSTT theo Hiệp định tránh đánh thuế hai lần có liên quan để xác định các rủi ro về tiềm tàng về CSTT.

Xin vui lòng liên hệ chúng tôi nếu Quý vị cần thêm thông tin.

