

Số: 1053 /CT-TTHT Thành phố Hồ Chí Minh, ngày 03 tháng 02 năm 2016

V/v: thuế nhà thầu

Kính gửi: Công ty cổ phần Gemadept
Địa chỉ: 2bis-4-6 Lê Thánh Tôn, quận 1
Mã số thuế: 0301116791

Trả lời văn thư số 006/GMD-ACC ngày 20/01/2016 của Công ty về thuế nhà thầu, Cục Thuế TP có ý kiến như sau:

Căn cứ Khoản 1 Điều 9 Thông tư số 219/2013/TT-BTC ngày 31/12/2013 của Bộ Tài chính hướng dẫn về thuế giá trị gia tăng (GTGT):

“Thuế suất 0%: áp dụng đối với hàng hoá, dịch vụ xuất khẩu; hoạt động xây dựng, lắp đặt công trình ở nước ngoài và ở trong khu phi thuế quan; vận tải quốc tế; hàng hoá, dịch vụ thuộc diện không chịu thuế GTGT khi xuất khẩu, trừ các trường hợp không áp dụng mức thuế suất 0% hướng dẫn tại khoản 3 Điều này.

...”

Căn cứ Thông tư số 39/2014/TT-BTC ngày 31/03/2014 của Bộ Tài chính hướng dẫn về hoá đơn bán hàng hóa, cung ứng dịch vụ;

Căn cứ Điểm b.6 Khoản 1 Điều 13 Thông tư số 103/2014/TT-BTC ngày 06/08/2014 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) quy định doanh thu tính thuế TNDN:

“Doanh thu tính thuế TNDN của hãng vận tải biển nước ngoài là toàn bộ tiền cước thu được từ hoạt động vận chuyển hành khách, vận chuyển hàng hoá 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 hoá 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 hoá giữa các cảng Việt Nam.

Tiền cước vận chuyển làm căn cứ tính thuế TNDN không bao gồm tiền cước đã tính thuế TNDN 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.


...”

Căn cứ các quy định trên:

1. Trường hợp Công ty hoạt động trong lĩnh vực vận tải nội địa và quốc tế, đại lý hãng tàu, đại lý container, khai thác cảng, logistics ... có ký hợp đồng với khách hàng nước ngoài cung cấp dịch vụ cho thuê tàu khai thác 04 tàu biển gồm: Pacific Grace, Pacific Pearl, Pacific Express, Pacific Gloria để vận tải tuyến quốc tế từ Hải Phòng – Yantian – Hongkong – Hải Phòng thì dịch vụ cho thuê này áp dụng thuế suất thuế GTGT 0% nếu đáp ứng các điều kiện theo quy định tại Điểm b Khoản 2 Điều 9 Thông tư số 219/2013/TT-BTC ngày 31/12/2013 của Bộ Tài chính.

2. Khi khai thác tàu vận tải tuyến quốc tế theo tuyến từ Hải Phòng – Yantian – Hongkong, khách hàng nước ngoài thuê tàu có bán lại cho Công ty một số chỗ trên tàu thì trước khi thanh toán tiền cho phía nước ngoài Công ty có trách nhiệm khấu trừ, kê khai thuế nhà thầu (thuế thu nhập doanh nghiệp theo tỷ lệ 2%, Công ty không phải khấu trừ thuế GTGT) để nộp vào Ngân sách Nhà nước theo quy định.

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;
- P.PC;
- P.KTr 1;
- Lưu (TTHT, HC).
166 - 9935735 / 2016 QK

KT.CỤC TRƯỞNG
PHÓ CỤC TRƯỞNG



Trần Thị Lệ Nga

09921710