



since 2001

CÔNG TY TNHH KIỂM TOÁN QUỐC TẾ

Tầng 15, Center Building - Hapulico Complex,
Số 1 Nguyễn Huy Tưởng, Thanh Xuân, Hà Nội.

Điện thoại: 024. 666 42 777

Email: contact@icpa.vn

Website: www.icpa.vn

SỔ TAY THUẾ THUẾ NHÀ THẦU NƯỚC NGOÀI

Thành viên Hãng kiểm toán
AGN International

Nội dung:

THUẾ NHÀ THẦU NƯỚC NGOÀI

Trang

Phạm vi áp dụng

2

Phương pháp nộp thuế NTNN

2

Các trường hợp được miễn thuế NTNN

3

HIỆP ĐỊNH TRÁNH ĐÁNH THUẾ HAI LẦN

Tổng quan

4

Đối tượng áp dụng

4

Các loại thuế áp dụng

4

Quy trình áp dụng

5

Quy định về người thực hưởng và ngăn ngừa trốn thuế

5

THUẾ NHÀ THẦU NƯỚC NGOÀI

Phạm vi áp dụng

Thuế nhà thầu là loại thuế áp dụng đối với các đối tượng là tổ chức, cá nhân nước ngoài (không hoạt động theo luật Việt Nam) có phát sinh thu nhập từ việc cung ứng dịch vụ hoặc dịch vụ gắn với hàng hóa tại Việt Nam trên cơ sở hợp đồng, thỏa thuận hoặc cam kết giữa nhà thầu nước ngoài với tổ chức, cá nhân Việt Nam.

Thuế nhà thầu nước ngoài không phải là một sắc thuế riêng biệt, mà bao gồm thuế GTGT và thuế TNDN áp dụng cho NTNN là tổ chức kinh doanh, thuế GTGT và thuế TNCN áp dụng cho NTNN là cá nhân kinh doanh.

Thuế NTNN áp dụng cho một số khoản thanh toán bao gồm lãi tiền vay, tiền bản quyền, phí dịch vụ, tiền thuê, phí bảo hiểm, dịch vụ vận chuyển, chuyển nhượng chứng khoán, hàng hóa cung cấp tại Việt Nam hoặc kèm theo dịch vụ thực hiện ở Việt Nam.

Phương pháp nộp thuế NTNN

Các nhà thầu nước ngoài có thể lựa chọn một trong ba phương pháp nộp thuế sau đây: phương pháp kê khai, phương pháp ấn định tỷ lệ và phương pháp hỗn hợp.

Phương pháp 1 – Phương pháp kê khai

Theo phương pháp này, các nhà thầu nước ngoài sẽ phải đăng ký kê khai và nộp thuế GTGT, nộp tờ khai thuế TNDN và GTGT tương tự như các công ty Việt Nam. NTNN có thể áp dụng phương pháp khấu trừ nếu đáp ứng đủ các điều kiện sau đây:

- Có cơ sở thường trú tại Việt Nam hoặc là đối tượng cư trú thuế tại Việt Nam;
- Thời hạn kinh doanh tại Việt Nam theo hợp đồng nhà thầu; hợp đồng nhà thầu phụ từ 183 ngày trở lên; và
- Áp dụng chế độ kế toán Việt Nam, hoàn tất tờ khai đăng ký thuế và được cấp mã số thuế.

Doanh nghiệp thực hiện kê khai thuế NTNN (thuế GTGT và thuế TNDN) như một doanh nghiệp bình thường tại Việt Nam, cụ thể:

- Cách tính thuế GTGT:

Thuế GTGT phải nộp = Thuế GTGT đầu ra - Thuế GTGT đầu vào



- Cách tính thuế TNDN:

Thuế TNDN phải nộp = Lợi nhuận (Doanh thu – CP được trừ) x Thuế suất

Phương pháp 2 – Phương pháp trực tiếp

NTNN nộp thuế theo phương pháp ấn định tỷ lệ không phải đăng ký khai/nộp thuế GTGT và không phải nộp tờ khai thuế TNDN và GTGT. Thay vào đó, thuế GTGT và TNDN sẽ do bên Việt Nam khấu trừ theo các tỷ lệ được ấn định trên tổng doanh thu tính thuế. Các tỷ lệ này thay đổi tùy thuộc vào hoạt động do NTNN thực hiện. Thuế GTGT do bên Việt Nam giữ lại thường được coi là khoản thuế GTGT đầu vào được khấu trừ trong tờ khai thuế GTGT của bên Việt Nam.

Cách tính thuế NTNN

- Thuế GTGT

Số thuế GTGT phải nộp = Doanh thu tính thuế GTGT x Tỷ lệ % để tính thuế GTGT trên doanh thu

- Thuế TNDN

Số thuế TNDN phải nộp = Doanh thu tính thuế TNDN x Tỷ lệ tính thuế TNDN tính trên doanh thu tính thuế

Thuế thu nhập doanh nghiệp theo phương pháp kê khai của nhà thầu nước ngoài quyết toán theo năm.

Thời điểm quyết toán

Thuế giá trị gia tăng, thuế thu nhập doanh nghiệp theo phương pháp trực tiếp của nhà thầu nước ngoài quyết toán khi kết thúc hợp đồng nhà thầu.

THUẾ NHÀ THẦU NƯỚC NGOÀI



Phương pháp 3 – Phương pháp hỗn hợp

Phương pháp hỗn hợp cho phép NTNN đăng ký nộp thuế GTGT theo phương pháp kê khai, nhưng nộp thuế TNDN theo tỷ lệ % trên doanh thu tính thuế.

NTNN muốn áp dụng phương pháp hỗn hợp phải đáp ứng đủ những điều kiện sau:

- Có cơ sở thường trú hoặc là đối tượng cư trú thuế tại Việt Nam
- Thời hạn kinh doanh tại Việt Nam theo hợp đồng nhà thầu, hợp đồng nhà thầu phụ từ 183 ngày trở lên;
- Tổ chức hạch toán kế toán theo các quy định của pháp luật về kế toán và hướng dẫn của Bộ tài chính.

Thuế thu nhập doanh nghiệp theo phương pháp hỗn hợp của nhà thầu nước ngoài quyết toán khi kết thúc hợp đồng nhà thầu.

Các trường hợp được miễn thuế NTNN

Thuế NTNN có thể không áp dụng với các giao dịch sau đây giữa nhà cung cấp nước ngoài và bên Việt Nam:

- Kinh doanh hàng hóa thuần túy (có hay không có điều khoản nghĩa vụ bảo hành). Thuế NTNN sẽ không áp dụng nếu thỏa mãn tất cả điều kiện dưới đây:
 - Hàng hóa được giao tại cảng nước ngoài hoặc cảng Việt Nam;
 - Tất cả nghĩa vụ của người bán được hoàn thành tại một trong hai cảng đến;
 - Người bán không chịu chi phí/nghĩa vụ/rủi ro nội

địa.

- Dịch vụ được thực hiện và tiêu dùng ngoài Việt Nam.
- Dịch vụ được thực hiện bên ngoài Việt Nam, bao gồm:
 - Sửa chữa phương tiện vận tải, máy móc, thiết bị;
 - Dịch vụ quảng cáo và tiếp thị (trừ quảng cáo, tiếp thị trên Internet);
 - Đầu tư và xúc tiến thương mại;
 - Dịch vụ môi giới buôn bán hàng hóa;
 - Đào tạo (trừ đào tạo trực tuyến);
 - Chia cước dịch vụ bưu chính quốc tế và cước dịch vụ viễn thông quốc tế (được cung cấp ngoài Việt Nam) giữa Việt Nam và nước ngoài;
 - Dịch vụ thuê đường truyền và băng tần vệ tinh của nước ngoài theo quy định của Luật viễn thông và Luật bưu chính.
- Tổ chức, cá nhân nước ngoài sử dụng kho ngoại quan hay cảng nội địa (ICD) làm kho hàng hóa để phụ trợ cho hoạt động vận tải quốc tế, quá cảnh, chuyển khẩu, lưu trữ hàng hoặc cho mục đích gia công của doanh nghiệp khác.

Một số trường hợp cụ thể:

- Cổ tức/lợi tức: Cổ tức/lợi tức cho các cổ đông/nhà thầu là doanh nghiệp nước ngoài không phải chịu thuế nhà thầu hoặc bất kỳ loại thuế chuyển lợi nhuận nào khác.
- Lãi tiền vay: Lãi tiền vay trả cho các tổ chức nước ngoài phải chịu thuế nhà thầu với mức thuế suất TNDN 5%. Các khoản vay nước ngoài được cung cấp từ chính phủ hoặc các tổ chức chính phủ có thể được miễn thuế lãi suất nếu thỏa mãn các điều kiện áp dụng Hiệp định tránh đánh thuế hai lần hoặc thỏa thuận liên chính phủ.

Lãi trái phiếu (trừ trái phiếu được miễn thuế) và chứng chỉ tiền gửi phát hành cho doanh nghiệp nước ngoài chịu thuế suất TNDN 5%.

Tiền lãi nêu trên được miễn thuế GTGT của thuế NTNN.

- Tiền bản quyền: Thuế NTNN được áp dụng đối với tiền trả cho quyền sử dụng hoặc chuyển quyền sở hữu trí tuệ (bao gồm quyền tác giả và quyền sở hữu công nghiệp), chuyển giao công nghệ hoặc phần mềm cho các tổ chức nước ngoài.

HIỆP ĐỊNH TRÁNH ĐÁNH THUẾ HAI LẦN

Tổng quan

Việt Nam đã ký kết hơn 80 Hiệp định tránh đánh thuế hai lần với nhiều quốc gia và vùng lãnh thổ khác nhau (bao gồm Singapore, Hồng Kông, Trung Quốc, Hàn Quốc, Nhật Bản, Đức, Vương quốc Anh, Đan Mạch, Canada). Một số Hiệp định khác đang trong giai đoạn đàm phán. Điểm đáng chú ý là Việt Nam đã ký Hiệp định tránh đánh thuế hai lần với Hoa Kỳ, mặc dù đến nay Hiệp định này vẫn chưa có hiệu lực.

Các Hiệp định tránh đánh thuế hai lần có mục đích chính nhằm tránh việc đánh thuế hai lần bằng cách (1) miễn hoặc giảm thuế cho công dân của các nước đã tham gia ký kết Hiệp định tránh đánh thuế hai lần với Việt Nam, hoặc (2) được hoàn trả số tiền thuế phải nộp ở nước sở tại. Bên cạnh đó, các Hiệp định tránh đánh thuế hai lần tạo ra khung pháp lý cho việc hợp tác và hỗ trợ lẫn nhau giữa cơ quan thuế Việt Nam và các nước ký kết trong công tác quản lý thuế quốc tế nhằm ngăn chặn việc trốn thuế đối với các loại thuế đánh vào thu nhập và tài sản.

Việc áp dụng các Hiệp định tránh đánh thuế hai lần tuân theo các nguyên tắc cơ bản như sau:

- Nếu có sự không nhất quán giữa các quy định trong Hiệp định tránh đánh thuế hai lần và luật thuế địa phương, các quy định của Hiệp định sẽ được áp dụng;
- Tuy nhiên, nếu các nghĩa vụ thuế liên quan được quy định trong các Hiệp định không tồn tại ở Việt Nam hoặc các Hiệp định yêu cầu áp mức thuế suất cao hơn mức thuế suất ở nước sở tại, pháp luật nước sở tại sẽ được áp dụng;
- Trường hợp có một điều khoản trong Hiệp định không được xác định, điều khoản đó sẽ được giải thích theo định nghĩa của pháp luật nước sở tại.



Đối tượng áp dụng

Các Hiệp định tránh đánh thuế hai lần được áp dụng cho các tổ chức và cá nhân nước ngoài (sau đây gọi là “nhà thầu nước ngoài”) là đối tượng cư trú tại Việt Nam, hoặc là đối tượng cư trú tại các nước đã ký Hiệp định tránh đánh thuế hai lần với Việt Nam, hoặc cả hai nếu các nhà thầu nước ngoài đó đáp ứng các điều kiện theo quy định của Hiệp định tránh đánh thuế hai lần và pháp luật Việt Nam.

Các loại thuế áp dụng

Hiệp định tránh đánh thuế hai lần chỉ áp dụng cho nghĩa vụ thuế phát sinh từ thu nhập và tài sản được quy định riêng biệt trong mỗi Hiệp định. Trong trường hợp của Việt Nam, các loại thuế theo Hiệp định tránh đánh thuế hai lần thường bao gồm:

- Thuế TNCN;
- Thuế TNDN.

Quy trình áp dụng

Việc miễn/ giảm thuế theo Hiệp định không được tự động áp dụng. Thông thường, các nhà thầu nước ngoài phải thực hiện một số thủ tục bao gồm việc nộp hồ sơ thông báo đủ điều kiện miễn thuế hoặc giảm thuế theo Hiệp định cho cơ quan thuế Việt Nam trong vòng 15 ngày trước thời hạn khai thuế.

Trong một số trường hợp nhất định, thời hạn nộp hồ sơ

HIỆP ĐỊNH TRÁNH ĐÁNH THUẾ HAI LẦN



sẽ được quy định riêng bởi pháp luật nước sở tại. NTNN có thể ủy quyền cho các bên Việt Nam (bên tham gia thỏa thuận với nhà thầu nước ngoài hoặc có tài sản thuộc sở hữu của nhà thầu nước ngoài) để nộp hồ sơ thay mặt cho nhà thầu nước ngoài.

Thông thường, bộ hồ sơ thông báo sẽ bao gồm các tài liệu sau:

- Thông báo về việc đủ điều kiện được miễn hoặc giảm thuế theo Hiệp định tránh đánh thuế hai lần;
- Bản gốc Giấy chứng nhận cư trú được cấp bởi cơ quan thuế của nước cư trú và được cấp vào năm trước năm thực hiện thông báo đủ điều kiện được miễn hoặc giảm thuế;
- Một bản sao của hợp đồng và các tài liệu chứng minh khác có liên quan.

(Đối với từng trường hợp cụ thể, các tài liệu được yêu cầu trong bộ hồ sơ sẽ khác nhau tùy thuộc vào pháp luật nước sở tại. Do đó, đề nghị nhà thầu nước ngoài và bên Việt Nam nên đối chiếu cẩn thận quy định hiện hành trước khi nộp hồ sơ).

Trong trường hợp không nộp hồ sơ thông báo, các bên Việt Nam sẽ chịu trách nhiệm thực hiện khấu trừ và nộp thuế thay cho nhà thầu nước ngoài, tuy nhiên vẫn có thể yêu cầu hoàn thuế trong vòng ba năm kể từ ngày phát sinh nghĩa vụ thuế. Các thủ tục hoàn thuế lúc này thường sẽ khó khăn, tốn nhiều thời gian và chi phí hơn.

Quy định về người thực hưởng và ngăn ngừa trốn thuế

Có nhiều hướng dẫn về việc áp dụng hiệp định tránh đánh thuế hai lần đã được ban hành bao gồm các quy định về người thực hưởng và các quy định chung về ngăn ngừa trốn thuế. Theo những quy định này, việc miễn hay giảm thuế theo hiệp định sẽ không được chấp nhận nếu mục đích chính của một hợp đồng là để được hưởng việc miễn hay giảm thuế theo hiệp định hoặc người đề nghị không phải là người thụ hưởng. Các hướng dẫn cũng đưa ra quy định về việc xem xét bản chất thay vì hình thức phải được thực hiện khi xác định người thụ hưởng và đưa ra các yếu tố để xem xét gồm:

- Người đề nghị có nghĩa vụ phân phối hơn 50% thu nhập của mình cho một công ty ở nước thứ ba trong vòng 12 tháng kể từ khi nhận được thu nhập;
- Người đề nghị không có hoặc hầu như không có hoạt động kinh doanh đáng kể nào;
- Người đề nghị không có hoặc có rất ít quyền kiểm soát, có rủi ro phải gánh chịu đối với thu nhập nhận được;
- Thỏa thuận giáp lưng (back to back arrangements): Các thỏa thuận mà người đề nghị là người cung cấp dịch vụ/cho vay bao gồm các điều kiện và điều khoản trong một thỏa thuận khác với bên thứ ba mà người đề nghị là người được nhận dịch vụ/khoản vay;
- Người đề nghị là đối tượng cư trú của một nước có thuế suất thấp;
- Người đề nghị là một công ty trung gian hoặc một đại lý.

GIỚI THIỆU iCPA

Công ty TNHH Kiểm toán Quốc tế (iCPA) - tên cũ là Công ty TNHH Kiểm toán và Tư vấn tài chính Quốc tế (IFC) - được thành lập vào ngày 24 tháng 10 năm 2001 bởi những kiểm toán viên ưu tú, có thâm niên làm việc nhiều năm tại các công ty kiểm toán và tư vấn hàng đầu thế giới và Việt Nam.

iCPA, một trong 40 tổ chức quốc tế hàng đầu tại Việt Nam, được thừa nhận là đối tác đào tạo nhân viên theo chương trình CPA Úc.

iCPA có quan hệ hợp tác với các hãng kiểm toán hàng đầu ở Việt Nam trong việc liên doanh kiểm toán các dự án được tài trợ bởi Ngân hàng thế giới (WB), Ngân hàng Phát triển Châu Á (ADB) và cung cấp các dịch vụ tư vấn cho các tổ chức quốc tế ở Việt Nam.

iCPA đã trở thành thành viên chính thức của Hãng kiểm toán quốc tế AGN International, một trong 20 hãng kiểm toán lớn nhất thế giới. Hãng AGN International có trụ sở chính tại London Anh. Hãng đã hiện diện ở 78 nước trên thế giới với 172 thành viên và 9.000 nhân viên.

Phương châm của chúng tôi là **“Thành công của khách hàng là sự phát triển của chúng tôi”**, theo đó mục tiêu cuối cùng của các công việc thực hiện là hướng đến người sử dụng thông tin. iCPA luôn cam kết sẽ cung cấp dịch vụ tốt nhất, chất lượng nhất cho tất cả các khách hàng. Dịch vụ của chúng tôi bao gồm:

Kiểm toán

- Kiểm toán theo định luật, Kiểm toán chuẩn đoán
- Kiểm toán nội bộ
- Kiểm toán quyết toán dự án hoàn thành
- Soát xét có giới hạn và các thủ tục được thống nhất
- Soát xét thủ tục và hệ thống kiểm soát nội bộ

Kế toán

- Chuyển đổi Báo cáo tài chính giữa VAS, IFRS và các chuẩn mực kế toán khác
- Dịch vụ ghi chép sổ sách kế toán
- Thiết lập hệ thống kế toán, tư vấn xây dựng và lựa chọn phần mềm

Thuế

- Các dịch vụ tư vấn thuế định kỳ
- Các dịch vụ khác về pháp lý và thủ tục
- Dịch vụ tư vấn tuân thủ các quy định về thuế
- Lập kế hoạch thuế
- Dịch vụ hoàn thuế và kiến nghị về thuế
- Dịch vụ tư vấn đầu tư

Tài chính doanh nghiệp

- Tư vấn mua bán, sáp nhập
- Dịch vụ thẩm định tài chính (DD)
- Dịch vụ thẩm định giá
- Dịch vụ phân tích và soát xét về tài chính
- Tái cấu trúc doanh nghiệp
- Tái cấu trúc nợ
- Dịch vụ tư vấn cổ phần hóa doanh nghiệp

LIÊN HỆ

Những nội dung trên đây được chúng tôi tóm tắt từ các văn bản của cơ quan Nhà nước ban hành và chỉ có tính chất tham khảo. Người đọc cần liên hệ với chuyên viên tư vấn thuế trước khi sử dụng bất kỳ thông tin nào được trình bày ở trên. Trường hợp cần trợ giúp tư vấn về các vấn đề thuộc các lĩnh vực kiểm toán, kế toán, thuế...Quý vị vui lòng liên hệ với chúng tôi:

CÔNG TY TNHH KIỂM TOÁN QUỐC TẾ

Tầng 15, Center Building - Hapulico Complex, Số 1 Nguyễn Huy Tưởng, Q. Thanh Xuân, TP. Hà Nội.

Điện thoại: 024. 666 42 777

Email: contact@icpa.vn

Website: <http://www.icpa.vn>

Người liên hệ:

Ông Khúc Đình Dũng

Tổng Giám đốc

Điện thoại: 024. 666 42 777 - (máy lẻ: 202)

Di động : 0903 276 204

Email: dungkd@icpa.vn

Hoặc liên hệ với các Chi nhánh của chúng tôi

Chi nhánh tại TP. Hồ Chí Minh

Địa chỉ: Lầu 5, Tòa nhà Hải Âu TIC, 39B Trường Sơn,
P. 4, Q. Tân Bình, TP. HCM

Điện thoại: 028. 7303 2007

Email: saigon@icpa.vn

Chi nhánh tại TP. Nghệ An

Địa chỉ: Tầng 17, Tòa nhà Dầu khí Nghệ An,
Số 7 Quang Trung, TP. Vinh, Tỉnh Nghệ An.

Điện thoại: 0238. 268 2888

Email: nghean@icpa.vn

Chi nhánh tại Thanh Hóa

Địa chỉ: Tầng 9, Tòa nhà Viettel, Đại lộ Lê Lợi,
TP. Thanh Hóa, Tỉnh Thanh Hóa.

Điện thoại: 0237.375 8959

Email: mientrung@icpa.vn

Xin trân trọng cảm ơn !