

TỔNG CỤC THUẾ
CỤC THUẾ TỈNH HÀ NAM

Số: 3280 /CT-TTHT
V/v chính sách thuế.

CỘNG HÒA XÃ HỘI CHỦ NGHĨA VIỆT NAM
Độc lập - Tự do - Hạnh phúc

Hà Nam, ngày 23 tháng 9 năm 2021

Kính gửi: Công ty TNHH Takeuchi Hi-Pack Việt Nam
Mã số thuế: 0700825831
Địa chỉ: Nhà xưởng NX 08, lô P, khu CN Đồng Văn II, phường Duy Minh, thị xã Duy Tiên, tỉnh Hà Nam.

Trả lời văn bản số 03-2021/THV/CV của Công ty TNHH Takeuchi Hi-Pack Việt Nam – Mã số thuế 0700825831 (gọi là Công ty) về việc chính sách thuế nhà thầu. Về vấn đề này, Cục Thuế tỉnh Hà Nam có ý kiến như sau:

Căn cứ khoản 4 Điều 4 và Điều 113 Luật các tổ chức tín dụng số 47/2010/QH12 ngày 16 tháng 6 năm 2010, quy định:

“4. Tổ chức tín dụng phi ngân hàng là loại hình tổ chức tín dụng được thực hiện một hoặc một số hoạt động ngân hàng theo quy định của Luật này, trừ các hoạt động nhận tiền gửi của cá nhân và cung ứng các dịch vụ thanh toán qua tài khoản của khách hàng. Tổ chức tín dụng phi ngân hàng bao gồm công ty tài chính, công ty cho thuê tài chính và các tổ chức tín dụng phi ngân hàng khác.

Công ty cho thuê tài chính là loại hình công ty tài chính có hoạt động chính là cho thuê tài chính theo quy định của Luật này.

...

Điều 113. Hoạt động cho thuê tài chính

Hoạt động cho thuê tài chính là việc cấp tín dụng trung hạn, dài hạn trên cơ sở hợp đồng cho thuê tài chính và phải có một trong các điều kiện sau đây:

1. Khi kết thúc thời hạn cho thuê theo hợp đồng, bên thuê được nhận chuyển quyền sở hữu tài sản cho thuê hoặc tiếp tục thuê theo thỏa thuận của hai bên;

...

3. Thời hạn cho thuê một tài sản phải ít nhất bằng 60% thời gian cần thiết để khấu hao tài sản cho thuê đó;

4. Tổng số tiền thuê một tài sản quy định tại hợp đồng cho thuê tài chính ít nhất phải bằng giá trị của tài sản đó tại thời điểm ký hợp đồng.”

Căn cứ khoản 3 Điều 2 Thông tư số 45/2013/TT-BTC ngày 25/4/2013 của Bộ Tài chính hướng dẫn chế độ quản lý, sử dụng và trích khấu hao tài sản cố định (TSCĐ), quy định:

“3. Tài sản cố định thuê tài chính: là những TSCĐ mà doanh nghiệp thuê của công ty cho thuê tài chính. Khi kết thúc thời hạn thuê, bên thuê được quyền lựa chọn mua lại tài sản thuê hoặc tiếp tục thuê theo các điều kiện đã thỏa thuận trong hợp đồng thuê tài chính. Tổng số tiền thuê một loại tài sản quy định tại hợp đồng thuê tài chính ít nhất phải tương đương với giá trị của tài sản đó tại thời điểm ký hợp đồng.

Mọi TSCĐ đi thuê nếu không thoả mãn các quy định nêu trên được coi là tài sản cố định thuê hoạt động.”

Căn cứ các quy định trên và trình bày của Công ty: Công ty thuê TSCĐ của Công ty mẹ ở nước ngoài để phục vụ hoạt động sản xuất kinh doanh. Trường hợp TSCĐ đi thuê không thoả mãn các quy định (TSCĐ mà doanh nghiệp thuê của công ty cho thuê tài chính. Khi kết thúc thời hạn thuê, bên thuê được quyền lựa chọn mua lại tài sản thuê hoặc tiếp tục thuê theo các điều kiện đã thỏa thuận trong hợp đồng thuê tài chính. Tổng số tiền thuê một loại tài sản quy định tại hợp đồng thuê tài chính ít nhất phải tương đương với giá trị của tài sản đó tại thời điểm ký hợp đồng) thì được xác định là TSCĐ thuê hoạt động.

Theo đó, trường hợp Công ty xác định là TSCĐ thuê hoạt động thì Công ty nghiên cứu, thực hiện (thuế GTGT, thuế TNDN đối với Nhà thầu nước ngoài) quy định tại khoản 2, Điều 12; khoản 2, Điều 13 Thông tư số 103/2014/TT-BTC ngày 06/8/2014 của Bộ Tài chính.

Trong quá trình thực hiện nếu có vướng mắc, Công ty liên hệ với phòng Thanh tra - Kiểm tra số 1, Cục Thuế tỉnh Hà Nam để được hướng dẫn thêm chi tiết.

Cục Thuế tỉnh Hà Nam trả lời để Công ty được biết và thực hiện./.

Nơi nhận:

- Như trên;
- Q. Cục trưởng;
- PCT Nguyễn Quang Hệ;
- Phòng TTKT1;
- Website Cục Thuế;
- Lưu: VT, TTHT.



Phạm Thị Anh Thư