

Bản tin về thuế

04/2017

Trong bản tin tháng này, Grant Thornton Việt Nam cập nhật về chính sách về thuế đối với các giao dịch với Uber, Agoda.com; Traveloka.com; Booking.com; Expedia.com... để Quý Doanh nghiệp tham khảo như sau:

1. Khai thuế GTGT, thuế TNCN đối với các cá nhân kinh doanh theo hợp đồng hợp tác kinh doanh với Uber.
2. Chính sách thuế và quản lý thuế đối với hoạt động của các Công ty có trụ sở tại nước ngoài kinh doanh trong lĩnh vực thương mại điện tử, đặt phòng tại Việt Nam



1. Khai thuế GTGT, thuế TNCN đối với các cá nhân kinh doanh theo hợp đồng hợp tác kinh doanh với Uber.

Cục thuế Hà Nội có công văn hướng dẫn chi tiết như sau:

- Uber hoặc tổ chức được Uber ủy quyền có trách nhiệm kê khai và nộp thuế thay cho cá nhân có ký hợp đồng hợp tác kinh doanh với Uber theo tỷ lệ thuế GTGT 3% và thuế TNCN là 1,5% tính trên doanh thu cá nhân được hưởng theo hợp đồng.
- Trường hợp cá nhân kinh doanh vận tải đang kê khai, nộp thuế theo phương pháp khoán có ký hợp đồng hợp tác kinh doanh với Uber thì doanh thu khoán không bao gồm doanh thu từ hợp đồng hợp tác kinh doanh với Uber.
- Trường hợp cá nhân kinh doanh vận tải chi phát sinh hoạt động kinh doanh theo hợp đồng hợp tác với Uber thì không phải kê khai, nộp thuế tại các chi cục thuế.

2. Chính sách thuế và quản lý thuế đối với hoạt động của các Công ty có trụ sở tại nước ngoài kinh doanh trong lĩnh vực thương mại điện tử, đặt phòng tại Việt Nam

Theo Bộ Tài chính thì Công ty có trụ sở tại nước ngoài kinh doanh đặt phòng tại Việt Nam theo hình thức trực tuyến (NTNN) như Agoda.com; Traveloka.com; Booking.com; Expedia.com; ... không đáp ứng điều kiện nộp thuế GTGT theo phương pháp khấu trừ, nộp thuế TNDN trên cơ sở kê khai doanh thu chi phí để xác định thu nhập chịu thuế TNDN khi ký kết hợp đồng với các Cơ sở lưu trú ở Việt Nam (như khách sạn, nhà nghỉ) thì thực hiện nộp thuế GTGT, thuế TNDN theo tỷ lệ % trên doanh thu hoa hồng được hưởng theo tỷ lệ như sau:

- Tỷ lệ % để tính thuế GTGT trên doanh thu được hưởng là 5%.
- Tỷ lệ % để tính thuế TNDN trên doanh thu được hưởng là 5%.

Cơ sở lưu trú có trách nhiệm khai, nộp thuế thay cho NTNN theo các quy định nêu trên. Trong quá trình thực hiện, các Cục Thuế rà soát, hỗ trợ các Cơ sở lưu trú trong việc xác định nghĩa vụ thuế và kê khai, nộp thuế theo quy định, cụ thể:

- Trường hợp khách hàng thuê phòng trả tiền trực tiếp cho Cơ sở lưu trú ở Việt Nam, sau đó Cơ sở lưu trú trả tiền hoa hồng môi giới đặt phòng cho NTNN thì Cơ sở lưu trú có trách nhiệm khai, nộp thuế thay cho NTNN.
- Trường hợp khách hàng thuê phòng trả tiền trực tiếp cho NTNN, sau đó NTNN chuyển tiền phòng cho Cơ sở lưu trú và giữ lại tiền hoa hồng được hưởng thì:
 - Đối với trường hợp Cơ sở lưu trú và NTNN đã ký hợp đồng thì cơ sở lưu trú có trách nhiệm thông báo cho NTNN biết nghĩa vụ thuế và kê khai, nộp thuế nhà thầu thay NTNN.
 - Đối với trường hợp Cơ sở lưu trú và NTNN chưa ký hợp đồng thì cơ sở lưu trú phải xác định rõ nghĩa vụ thuế của NTNN khi ký hợp đồng và Cơ sở lưu trú có trách nhiệm khai, nộp thuế nhà thầu thay cho NTNN.

Liên hệ

Bản tin chỉ được sử dụng cho mục đích tham khảo. Grant Thornton Việt Nam không chịu trách nhiệm về các sai sót trong bản tin này, cũng như các tổn thất gây ra do việc sử dụng các thông tin từ Bản tin này mà không có ý kiến tư vấn chính thức từ Grant Thornton Việt Nam trước khi thực hiện.

Xin liên hệ với các chuyên gia tư vấn chuyên nghiệp của chúng tôi nếu quý vị có nhu cầu cần sử dụng các thông tin từ Bản tin này hoặc cần sự trợ giúp của Grant Thornton Việt Nam.

Trụ sở chính tại Hà Nội

Tầng 18, Tháp quốc tế Hòa Bình, 106
Hoàng Quốc Việt, quận Cầu Giấy
Hà Nội, Việt Nam
T + 84 4 3850 1686
F + 84 4 3850 1688

**Để tải xuống, xin vui lòng
đăng nhập vào trang website**

www.grantthornton.com.vn

Văn phòng tại Thành phố Hồ Chí Minh

Tầng 14, tòa nhà Pearl Plaza
561A Điện Biên Phủ, quận Bình Thạnh
Thành phố Hồ Chí Minh, Việt Nam
T + 84 8 3910 9100
F + 84 8 3910 9101



Hoàng Khôi
Partner tư vấn thuế
DT +84 4 3850 1618
E Khoi.Hoang@vn.gt.com



Nguyễn Đình Du
Partner tư vấn thuế
DT +84 4 3850 1620
E Du.Nguyen@vn.gt.com



Nguyễn Hùng Du
Partner tư vấn thuế
DT +84 8 3910 9231
E HungDu.Nguyen@vn.gt.com



Kaoru Okata
Giám đốc – Khách hàng
Nhật Bản
D +84 4 3850 1680
E Kaoru.Okata@vn.gt.com



Phạm Ngọc Long
Giám đốc tư vấn thuế
DT +84 4 3850 1684
E Long.Pham@vn.gt.com



Valerie – Teo Liang Tuan
Giám đốc tư vấn thuế
DT +84 8 3910 9235
E Valerie.Teo@vn.gt.com



Tran Nguyen Mong Van
Giám đốc tư vấn thuế
D +84 8 3910 9233
E MongVan.Tran@vn.gt.com



Trần Hồng Mỹ
Giám đốc thư vấn thuế
D +84 8 3910 9275
E HMy.Tran@vn.gt.com



Tomohiro Norioka
Director – Japanese Desk
D +84 8 3910 9205
E Tomohiro.Norioka@vn.gt.com

