

**TỔNG CỤC THUẾ
CỤC THUẾ TỈNH TIỀN GIANG**

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

Số: /CTTGI-TTHT
V/v chính sách thuế TNDN

Tiền Giang, ngày tháng năm

Kính gửi: Công ty CP Công nghiệp Thực phẩm Thabico Tiền Giang
– MST: 1201599836;

Cục Thuế tỉnh Tiền Giang nhận được công văn số 2204-2024/CV ngày 22/4/2024 của Công ty Cổ phần Công nghiệp Thực phẩm Thabico Tiền Giang (sau đây gọi tắt là Công ty). Cục Thuế Tiền Giang có ý kiến chính sách thuế, như sau:

- Căn cứ khoản 4 Điều 2 Thông tư số 103/2014/TT-BTC ngày 06/8/2014 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, quy định:

“Điều 2. Đối tượng không áp dụng

Hướng dẫn tại Thông tư này không áp dụng đối với:

...

4. Tổ chức, cá nhân nước ngoài thực hiện cung cấp dịch vụ dưới đây cho tổ chức, cá nhân Việt Nam mà các dịch vụ được thực hiện ở nước ngoài:

- Sửa chữa phương tiện vận tải (tàu bay, động cơ tàu bay, phụ tùng tàu bay, tàu biển), máy móc, thiết bị (kể cả đường cáp biển, thiết bị truyền dẫn), có bao gồm hoặc không bao gồm vật tư, thiết bị thay thế kèm theo;

- Quảng cáo, tiếp thị (trừ quảng cáo, tiếp thị trên internet);

- Xúc tiến đầu tư và thương mại;

- Môi giới: bán hàng hóa, cung cấp dịch vụ ra nước ngoài;

- Đào tạo (trừ đào tạo trực tuyến);

- Chia cước (cước thanh toán) dịch vụ, viễn thông quốc tế giữa Việt Nam với nước ngoài mà các dịch vụ này được thực hiện ở ngoài Việt Nam, dịch vụ thuê đường truyền dẫn và băng tần vệ tinh của nước ngoài theo quy định của Luật Viễn thông; Chia cước (cước thanh toán) dịch vụ bưu chính quốc tế giữa Việt Nam với nước ngoài theo quy định của Luật Bưu chính, các điều ước quốc tế về Bưu chính mà nước Cộng hòa xã hội chủ nghĩa Việt Nam tham gia ký kết mà các dịch vụ này được thực hiện ở ngoài Việt Nam.

...”

- Căn cứ điểm 2.18 khoản 2 Điều 6 Thông tư số 78/2014/TT-BTC được sửa đổi, bổ sung tại Điều 4 Thông tư số 96/2015/TT-BTC ngày 22/6/2015 của Bộ

Tài chính hướng dẫn về các khoản chi không được trừ khi xác định thu nhập chịu thuế thu nhập doanh nghiệp.

- Căn cứ khoản 3 Điều 16 Nghị định số 132/2020/NĐ-CP ngày 05/11/2020 của Chính phủ quy định về tổng chi phí lãi vay được trừ khi xác định thu nhập chịu thuế thu nhập doanh nghiệp đối với doanh nghiệp có giao dịch liên kết.

Căn cứ các quy định nêu trên, Cục Thuế có ý kiến như sau:

- Trường hợp Công ty ký hợp đồng thuê doanh nghiệp ở nước ngoài thực hiện dịch vụ môi giới để bán sản phẩm của Công ty tại nước ngoài thì phần doanh thu dịch vụ môi giới của doanh nghiệp nước ngoài không thuộc đối tượng chịu thuế nhà thầu.

- Trường hợp chi phí lãi vay được trừ khi xác định thu nhập chịu thuế TNDN thì Công ty thực hiện theo quy định tại Điều 4 Thông tư số 96/2015/TT-BTC của Bộ Tài chính và khoản 3 Điều 16 Nghị định số 132/2020/NĐ-CP của Chính phủ.

Trong quá trình thực hiện nếu còn vướng mắc, Công ty có thể tham khảo các văn bản hướng dẫn của Cục Thuế tỉnh Tiền Giang được đăng tải trên website <https://tiengiang.gdt.gov.vn/wps/portal> hoặc liên hệ Phòng Thanh tra – Kiểm tra 2 (SĐT: 02733.870.203) để được hướng dẫn cụ thể.

Cục Thuế tỉnh Tiền Giang trả lời để Công ty được biết và thực hiện./.

Nơi nhận:

- Như trên;
- BLĐ Cục Thuế (để báo cáo);
- Phòng NVDTTC (để phối hợp);
- Phòng TTKT2 (để phối hợp);
- Trang thông tin điện tử;
- Lưu: VT, TTHT (8b).

**KT. CỤC TRƯỞNG
PHÓ CỤC TRƯỞNG**

Võ Tấn Tân