

Số: 22844/CT-TTHT
V/v giải đáp chính sách thuế.

Hà Nội, ngày 24 tháng 4 năm 2017

Kính gửi: Công ty TNHH Yamaha Motor Việt Nam
(Địa chỉ: Xã Trung Giã, Sóc Sơn, Hà Nội)
MST: 0100774342

Trả lời công văn số: 03/2017/YMV ngày 01/03/2017 của Công ty TNHH Yamaha Motor Việt Nam (sau đây gọi là Công ty) hỏi về thuế nhà thầu đối với hoạt động chuyển quyền sử dụng nhãn hiệu cho doanh nghiệp ở Việt Nam theo hướng dẫn tại Công văn số 15888/BTC-CST ngày 07/11/2016, Cục Thuế TP Hà Nội có ý kiến như sau:

- Căn cứ điểm 2 Công văn số 15888/BTC-CST ngày 07/11/2016 của Bộ Tài chính về việc hoạt động chuyển quyền sử dụng nhãn hiệu cho doanh nghiệp ở Việt Nam hướng dẫn:

*"2. Về chính sách thuế nhà thầu
Về thuế thu nhập doanh nghiệp (TNDN):*

...

Trường hợp doanh nghiệp nước ngoài có phát sinh khoản thu nhập được trả cho quyền sử dụng nhãn hiệu mà phù hợp với quy định của pháp luật về sở hữu trí tuệ thì khoản thu nhập này thuộc đối tượng chịu thuế TNDN và tỷ lệ (%) thuế TNDN tính trên doanh thu tính thuế là 10%.

Về thuế giá trị gia tăng (GTGT):

Trường hợp doanh nghiệp nước ngoài nhận tiền từ hoạt động chuyển quyền sử dụng nhãn hiệu mà phù hợp với quy định của pháp luật về sở hữu trí tuệ thì phải chịu thuế GTGT và thuế suất thuế GTGT là 10% (nếu áp dụng theo phương pháp khấu trừ) hoặc tỷ lệ (%) thuế GTGT tính trên doanh thu tính thuế là 5% (nếu áp dụng theo phương pháp trực tiếp).

Bộ Tài chính thông báo để Cục thuế các tỉnh, thành phố trực thuộc Trung ương được biết và hướng dẫn đơn vị thực hiện. Đối với các trường hợp phát sinh trước thời điểm ban hành công văn này mà đã kê khai, nộp thuế GTGT, thuế TNDN khác với nội dung hướng dẫn tại công văn này thì không điều chỉnh lại; trường hợp chưa kê khai hoặc đã kê khai nhưng chưa nộp

thuế GTGT, thuế TNDN thì thực hiện kê khai, nộp thuế GTGT, thuế TNDN theo hướng dẫn tại công văn này. ”

Căn cứ quy định trên, trường hợp nhà thầu nước ngoài có phát sinh hoạt động chuyển quyền sử dụng nhãn hiệu trước thời điểm ban hành công văn số 15888/BTC-CST ngày 07/11/2016 của Bộ Tài chính và Công ty TNHH Yamaha Motor Việt Nam đã kê khai hoạt động nêu trên không chịu thuế GTGT thì không phải điều chỉnh lại.

Cục Thuế TP Hà Nội trả lời để Công ty TNHH Yamaha Motor Việt Nam được biết và thực hiện. /

Nơi nhận:

- Như trên;
- Tổng cục Thuế (để báo cáo);
- Phòng Kiểm tra thuế số 2;
- Phòng Pháp chế;
- Lưu: VT, TTHT(2).



Mai Sơn