

Số: 2321/TCT-CC

Hà Nội, ngày 07 tháng 7 năm 2011

V/v Hướng dẫn chính sách thuế
đối với nhà thầu nước ngoài thực
hiện kinh doanh tại Việt Nam theo
hình thức xuất nhập khẩu tại chỗ

Kính gửi: Cục Thuế tỉnh Bắc Ninh.


Tổng cục Thuế nhận được công văn số 1609/CT-KT1 ngày 15/06/2011 của Cục Thuế tỉnh Bắc Ninh đề nghị hướng dẫn chính sách thuế nhà thầu đối với trường hợp Công ty ở nước ngoài ký hợp đồng nhập khẩu hàng hoá từ các Doanh nghiệp có vốn đầu tư nước ngoài (FDI) tại Việt Nam (bao gồm cả các Doanh nghiệp chế xuất), sau đó chỉ định các Doanh nghiệp này giao hàng cho Doanh nghiệp FDI Việt Nam khác (hình thức xuất nhập khẩu tại chỗ), có thu nhập phát sinh từ hoạt động kinh doanh này tại Việt Nam có phải nộp thuế TNDN đối với hoạt động kinh doanh thương mại theo quy định tại Thông tư 134/2008/TT-BTC ngày 31/12/2008 của Bộ Tài chính hay không. Về vấn đề này, Tổng cục Thuế có ý kiến như sau:

- Tại Điểm 1, Mục I, phần A Thông tư 134/2008/TT-BTC ngày 31/12/2008 của Bộ Tài chính quy định đối tượng áp dụng thông tư này là “ *Tổ chức nước ngoài kinh doanh có cơ sở thường trú tại Việt Nam hoặc không có cơ sở thường trú tại Việt Nam... kinh doanh tại Việt Nam hoặc có thu nhập phát sinh tại Việt Nam trên cơ sở hợp đồng, thoả thuận, hoặc cam kết giữa họ với tổ chức, cá nhân Việt Nam.*”

- Tại Điểm 2.2 Mục I, Phần A quy định: “ *Trường hợp hàng hoá được cung cấp dưới hình thức: điểm giao nhận hàng hoá nằm trong lãnh thổ Việt Nam...thì thu nhập chịu thuế TNDN của Nhà thầu nước ngoài, Nhà thầu phụ nước ngoài là toàn bộ giá trị hàng hoá, dịch vụ.*”

Căn cứ vào các quy định nêu trên, trường hợp Công ty ở nước ngoài thực hiện kinh doanh tại Việt Nam theo hình thức mua hàng hoá của Doanh nghiệp Việt Nam và chỉ định cho các Doanh nghiệp này giao hàng cho Doanh nghiệp khác tại Việt Nam (hình thức xuất nhập khẩu tại chỗ) và có phát sinh thu nhập tại Việt Nam trên cơ sở Hợp đồng ký giữa Doanh nghiệp nước ngoài với các Doanh nghiệp tại Việt Nam thì Công ty ở nước ngoài là đối tượng nộp thuế TNDN đối với hoạt động kinh doanh thương mại theo quy định tại Thông tư 134/2008/TT-BTC.

Doanh nghiệp Việt Nam được Công ty ở nước ngoài chỉ định nhận hàng có trách nhiệm kê khai, nộp thuế thay cho Công ty ở nước ngoài theo quy định tại Điểm 1, Mục III, Phần B Thông tư 134/2008/TT-BTC.

Tổng cục Thuế thông báo đề Cục Thuế tỉnh Bắc Ninh được biết. / 

Nơi nhận:

- Như trên;
- Cục Thuế tỉnh, TP (để biết)
- Vụ CS, Vụ PC, Vụ DNL;
- Lưu VT, CC. 75.

