

Số: 3767/TCT-PCCS
V/v: chính sách thuế

Hà Nội, ngày 09 tháng 10 năm 2006

Kính gửi: Công ty TNHH Uni - President Việt Nam.

Trả lời công văn số UP-KTTV/CV-200612 ngày 7/8/2006 của Công ty TNHH Uni - President Việt Nam về việc thực hiện chính sách thuế, Tổng cục Thuế có ý kiến như sau:

Tại Điểm 2 Mục I Phần A Thông tư số 05/2005/TT-BTC ngày 11/1/2005 của Bộ Tài chính hướng dẫn chế độ thuế áp dụng đối với các tổ chức nước ngoài không có tư cách pháp nhân Việt Nam và cá nhân nước ngoài kinh doanh hoặc có thu nhập phát sinh tại Việt Nam hướng dẫn: Tổ chức nước ngoài, cá nhân nước ngoài kinh doanh nhưng không hiện diện tại Việt Nam, có thu nhập phát sinh tại Việt Nam, kể cả các khoản thu nhập từ chuyển giao công nghệ, thu nhập về tiền bản quyền, thu nhập từ hoạt động kinh doanh dịch vụ khác của các cá nhân nước ngoài không hiện diện thương mại tại Việt Nam thuộc đối tượng chịu thuế theo hướng dẫn tại Thông tư này.

Tại Điểm 1.1 công văn số 1108/TCT-ĐTNN ngày 29/3/2006 của Tổng cục Thuế hướng dẫn cụ thể một số điểm của Thông tư số 05/2005/TT-BTC hướng dẫn: Tổ chức nước ngoài, cá nhân nước ngoài kinh doanh nhưng không hiện diện tại Việt Nam, có thu nhập phát sinh tại Việt Nam thuộc đối tượng chịu thuế tại Việt Nam. Hoạt động kinh doanh dịch vụ của tổ chức, cá nhân nước ngoài không hiện diện tại Việt Nam được xác định thuộc đối tượng chịu thuế tại Việt Nam khi dịch vụ đó được tiêu dùng tại Việt Nam và nguồn tiền thanh toán trả từ Việt Nam. Như vậy, trường hợp các tổ chức, cá nhân nước ngoài có thu nhập từ dịch vụ được cung cấp và tiêu dùng ngoài Việt Nam thì không thuộc đối tượng nộp thuế tại Việt Nam.

Tại Mục III, Mục IV Phần B Thông tư số 128/2003/TT-BTC ngày 22/12/2003 của Bộ Tài chính hướng dẫn thi hành Nghị định số 164/2003/NĐ-CP ngày 22/12/2003 của Chính phủ quy định chi tiết thi hành Luật thuế thu nhập doanh nghiệp hướng dẫn: Các khoản chi phí hợp lý liên quan đến thu nhập chịu thuế trong kỳ tính thuế được trừ khi xác định thu nhập chịu thuế; Các khoản chi không liên quan đến doanh thu và thu nhập chịu thuế thì không được tính vào chi phí hợp lý khi xác định thu nhập chịu thuế TNDN của doanh nghiệp.

Căn cứ các hướng dẫn trên thì:

- Trường hợp Công ty ký hợp đồng với các tổ chức, cá nhân nước ngoài tiến hành môi giới tiêu thụ sản phẩm ở nước ngoài, quảng cáo sản phẩm ở nước ngoài, tổ chức hội thảo ở nước ngoài, đào tạo nhân viên của Công ty ở nước ngoài (theo các ví dụ nêu tại các điểm 1, 2, 3 và 6 tại công văn số UP-KTTV/CV-200612 nêu trên) thì các dịch vụ này được cung cấp và tiêu dùng ngoài Việt Nam. Vì vậy tổ chức, cá nhân nước ngoài trong trường hợp này không thuộc đối tượng nộp thuế tại Việt Nam theo hướng dẫn tại Thông tư số 05/2005/TT-BTC.

- Trường hợp Công ty ký hợp đồng với tổ chức, cá nhân nước ngoài để tổ chức du lịch cho khách hàng của Công ty ở nước ngoài (ví dụ nêu tại điểm 4 công văn) thì khoản chi phí này không được tính vào chi phí hợp lý khi xác định thu nhập chịu thuế TNDN của Công ty.

Đối với trường hợp Công ty ký hợp đồng với tổ chức, cá nhân nước ngoài để vận chuyển máy móc thiết bị ở nước ngoài (ví dụ nêu tại điểm 5 công văn), đề nghị Công ty giải trình, bổ sung thêm Hợp đồng và các tài liệu khác có liên quan để Tổng cục Thuế xem xét, hướng dẫn thực hiện theo đúng quy định.


Trường hợp Công ty đã kê khai, nộp thay thuế GTGT, thuế TNDN cho các tổ chức, cá nhân nước ngoài đối với những hợp đồng không thuộc đối tượng chịu thuế tại Việt Nam thì sẽ được bù trừ vào lần nộp tiếp theo hoặc được hoàn trả theo hướng dẫn tại Thông tư số 05/2005/TT-BTC đồng thời thực hiện kê khai điều chỉnh thuế GTGT đầu vào và chi phí của Công ty đối với số thuế GTGT, thuế TNDN đã nộp thay nhà thầu nước ngoài.

Tổng cục Thuế trả lời đề Công ty TNHH Uni – President Việt Nam được biết và liên hệ với Cục thuế địa phương để được hướng dẫn cụ thể./.

Nơi nhận:

- Như trên;
- Cục thuế tỉnh Bình Dương;
- Vụ Pháp chế;
- Lưu: VT, PCCS(2b)đ

KT. TỔNG CỤC TRƯỞNG
PHÓ TỔNG CỤC TRƯỞNG



Phạm Duy Khương

Phạm Duy Khương