

Số: *H100* /CT-TTHT
V/v trả lời chính sách thuế.

Hà Nội, ngày 06 tháng 02 năm 2017

Kính gửi: Công ty TNHH Volex Việt Nam
Đ/c: Lô D-5B, KCN Thăng Long, H. Đông Anh, TP. Hà Nội
MST: 0101156853

Trả lời công văn số 160621 ngày 21/6/2016 của Công ty TNHH Volex Việt Nam (sau đây gọi tắt là Công ty Volex Việt Nam) hỏi về chính sách thuế, Cục Thuế TP Hà Nội có ý kiến như sau:

- Căn cứ Khoản 1 Mục I Phần A Thông tư số 134/2008/TT-BTC ngày 31/12/2008 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 từ Việt Nam.

- Căn cứ Điểm 1 Mục V Phần C Thông tư số 130/2008/TT-BTC ngày 26/12/2008; Khoản 1 Điều 6 Thông tư số 123/2012/TT-BTC ngày 27/7/2012; Khoản 1 Điều 6 Thông tư số 78/2014/TT-BTC ngày 18/6/2014 và Điều 4 Thông tư số 96/2015/TT-BTC ngày 22/6/2015 của Bộ Tài chính quy định các khoản chi được trừ và không được trừ khi xác định thu nhập chịu thuế TNDN.

- Căn cứ Công văn số 5749/TCT-CS ngày 13/12/2016 của Tổng cục Thuế về chính sách thuế TNDN.

Căn cứ các quy định trên, trường hợp Công ty Volex Việt Nam ký hợp đồng với Công ty Volex Asia Pte Ltd. Có trụ sở tại Singapore (gọi tắt là Công ty Volex Châu Á) để sử dụng dịch vụ tư vấn (hoặc dịch vụ quản lý) thì: khi Công ty Volex Việt Nam thanh toán chi phí sử dụng dịch vụ cho Công ty Volex Châu Á thì Công ty Volex Châu Á phải thực hiện nghĩa vụ thuế nhà thầu nước ngoài từ việc cung cấp dịch vụ theo quy định pháp luật. Công ty Volex Việt Nam có trách nhiệm kê khai, khấu trừ và nộp thay số thuế phải nộp cho Công ty Volex Châu Á. Công ty Volex Việt Nam được tính vào chi phí được trừ khi xác định thu nhập chịu thuế TNDN đối với khoản chi phí sử dụng dịch vụ trả cho Công ty Volex Châu Á nếu khoản chi phí này thực tế phát sinh liên quan đến hoạt động sản xuất kinh doanh của doanh nghiệp, có đầy đủ hóa đơn chứng từ và đáp ứng điều kiện thanh toán theo đúng quy định. Trường hợp khoản chi phí này không liên quan đến hoạt động sản xuất kinh doanh của Công ty Volex Việt Nam thì không được tính vào chi phí được trừ khi xác định thu nhập chịu thuế TNDN.

Trường hợp giữa hai Công ty có quan hệ liên kết và phát sinh giao dịch liên kết thì Công ty Volex Việt Nam thực hiện kê khai, xác định nghĩa vụ thuế đối với giao dịch liên kết theo đúng quy định pháp luật.

Cục thuế TP Hà Nội trả lời để Công ty được biết và thực hiện.

Nơi nhận:

- Như trên;
- Tổng cục Thuế (để báo cáo);
- Phòng Kiểm tra thuế số 1;
- Phòng Pháp chế;
- Lưu: VT, TTHT(2) (7,4)



Mai Sơn