

Kính gửi: Công ty TNHH Intel Products Việt Nam
Địa chỉ: Lô I2 đường D1, Khu Công nghệ cao, quận 09, TP. Hồ Chí Minh
MST: 0304295429

Trả lời văn thư số CV 06/2015/IPV ngày 19/10/2015 của Công ty theo Phiếu chuyển số 1115/PC-TCT ngày 27/10/2015 của Tổng cục Thuế và văn thư số CV 07/2015/IPV (Cục thuế TP nhận ngày 30/12/2015) của Công ty về thuế nhà thầu nước ngoài. Cục Thuế TP có ý kiến như sau:

Căn cứ Điều 1 Thông tư số 103/2014/TT-BTC ngày 06/08/2014 của Bộ Tài chính hướng dẫn về thuế nhà thầu nước ngoài quy định đối tượng áp dụng:

“Hướng dẫn tại Thông tư này áp dụng đối với các đối tượng sau (trừ trường hợp nêu tại Điều 2 Chương I):

1. Tổ chức nước ngoài kinh doanh có cơ sở thường trú tại Việt Nam hoặc không có cơ sở thường trú tại Việt Nam; cá nhân nước ngoài kinh doanh là đối tượng cư trú tại Việt Nam hoặc không là đối tượng cư trú tại Việt Nam (sau đây gọi chung là Nhà thầu nước ngoài, Nhà thầu phụ nước ngoài) kinh doanh tại Việt Nam hoặc có thu nhập phát sinh tại Việt Nam trên cơ sở hợp đồng, thỏa thuận, hoặc cam kết giữa Nhà thầu nước ngoài với tổ chức, cá nhân Việt Nam hoặc giữa Nhà thầu nước ngoài với Nhà thầu phụ nước ngoài để thực hiện một phần công việc của Hợp đồng nhà thầu.

2. Tổ chức, cá nhân nước ngoài cung cấp hàng hoá tại Việt Nam theo hình thức xuất nhập khẩu tại chỗ và có phát sinh thu nhập tại Việt Nam trên cơ sở Hợp đồng ký giữa tổ chức, cá nhân nước ngoài với các doanh nghiệp tại Việt Nam (trừ trường hợp gia công và xuất trả hàng hóa cho tổ chức, cá nhân nước ngoài) hoặc thực hiện phân phối hàng hoá tại Việt Nam hoặc cung cấp hàng hoá theo điều kiện giao hàng của các điều khoản thương mại quốc tế - Incoterms mà người bán chịu rủi ro liên quan đến hàng hóa vào đến lãnh thổ Việt Nam.

...

3. Tổ chức, cá nhân nước ngoài thực hiện một phần hoặc toàn bộ hoạt động kinh doanh phân phối hàng hoá, cung cấp dịch vụ tại Việt Nam trong đó tổ chức, cá nhân nước ngoài vẫn là chủ sở hữu đối với hàng hóa giao cho tổ chức Việt Nam hoặc chịu trách nhiệm về chi phí phân phối, quảng cáo, tiếp thị, chất lượng dịch vụ, chất lượng hàng hóa giao cho tổ chức Việt Nam hoặc ấn định giá bán hàng hóa hoặc giá cung ứng dịch vụ; bao gồm cả trường hợp uỷ quyền hoặc thuê một số tổ chức Việt Nam thực hiện một phần dịch vụ phân phối, dịch vụ khác liên quan đến việc bán hàng hoá tại Việt Nam.

...”.

Trường hợp Công ty theo trình bày ký Hợp đồng dịch vụ lắp ráp và kiểm định các bản mạch tích hợp với Intel Corporation (Hoa Kỳ). Sản phẩm sau khi được lắp ráp và kiểm định được Intel Corporation ký Hợp đồng bán cho Công ty Intel Semiconductor và Intel Corporation chỉ định một Công ty giao nhận đến kho của Công ty nhận hàng và xuất ra nước ngoài cho Công ty Intel Semiconductor để bán lại cho khách hàng tại Nước ngoài thì trường hợp này Intel Corporation không phải chịu thuế nhà thầu nước ngoài.

Trường hợp Intel Corporation không xuất khẩu ra Nước ngoài mà theo chỉ định của Công ty Intel Semiconductor bán lại sản phẩm trên cho khách hàng tại Việt Nam thì Intel Corporation và Công ty Intel Semiconductor thuộc đối tượng nộp thuế nhà thầu theo tỷ lệ thuế thu nhập doanh nghiệp trên doanh thu là 1%.

Cục Thuế TP thông báo Công ty biết để thực hiện theo đúng quy định tại các văn bản quy phạm pháp luật đã được trích dẫn tại văn bản này.

Nơi nhận:

- Như trên;
- Phòng Pháp chế;
- Phòng KTT 1;
- Lưu: (TTHT, VT)

3417-9252963/2015-pdhoa

**KT. CỤC TRƯỞNG
PHÓ CỤC TRƯỞNG**



Trần Thị Lệ Nga