

Số : 5375/CT - TTHT
V/v chính sách thuế

Thành phố Hồ Chí Minh, ngày 40 tháng 6 năm 2016

Kính gửi: Công Ty TNHH Intage Việt Nam
Địa chỉ: Số 45 Võ thị Sáu (Tầng 1), P. Đa Kao, Quận I, TP. Hồ Chí Minh
MST 0312603388

Trả lời văn bản số 1205/CT-Intage2016 ngày 12/05/2016 của Công ty về chính sách thuế, Cục Thuế TP có ý kiến như sau:

Căn cứ Điều 2 Thông tư số 219/2013/TT-BTC ngày 31/12/2013 của Bộ Tài chính hướng dẫn về thuế giá trị gia tăng (GTGT) quy định đối tượng chịu thuế GTGT:

“Đối tượng chịu thuế giá trị gia tăng (GTGT) là hàng hoá, dịch vụ dùng cho sản xuất, kinh doanh và tiêu dùng ở Việt Nam (bao gồm cả hàng hóa, dịch vụ mua của tổ chức, cá nhân ở nước ngoài), trừ các đối tượng không chịu thuế GTGT hướng dẫn tại Điều 4 Thông tư này.”

Căn cứ Khoản 3 Điều 2 Thông tư số 103/2014/TT-BTC ngày 06/08/2014 của Bộ Tài chính hướng dẫn thực hiện nghĩa vụ thuế đối với tổ chức, cá nhân nước ngoài kinh doanh tại Việt Nam hoặc có thu nhập tại Việt Nam (sau đây gọi tắt là thuế nhà thầu) quy định đối tượng không áp dụng:

“Tổ chức, cá nhân nước ngoài có thu nhập từ dịch vụ được cung cấp và tiêu dùng ngoài Việt Nam.

Ví dụ 4:

Công ty H của Hongkong cung cấp dịch vụ thu xếp hàng hoá tại cảng ở Hongkong cho đội tàu vận tải quốc tế của Công ty A ở Việt Nam. Công ty A phải trả cho Công ty H phí dịch vụ thu xếp hàng hoá tại cảng ở Hongkong.

Trong trường hợp này, dịch vụ thu xếp hàng hoá tại cảng Hongkong là dịch vụ được cung cấp và tiêu dùng tại Hongkong nên không thuộc đối tượng chịu thuế tại Việt Nam.

Ví dụ 5:

Tổ chức nước ngoài cung cấp các dịch vụ chuyên môn, quản lý và phát hành trái phiếu, tư vấn pháp lý, đại lý lưu ký, tổ chức roadshow (một hoạt động thuộc mảng kích hoạt thương hiệu) cho Công ty A ở Việt Nam tại các nước mà Công ty A phát hành chứng chỉ GDR (Global Depositary Receipt - chứng chỉ lưu ký toàn cầu) và trái phiếu quốc tế thì các dịch vụ này do tổ chức nước ngoài thực hiện không thuộc đối tượng áp dụng của Thông tư.”

Căn cứ quy định trên, trường hợp Công ty là doanh nghiệp hoạt động nghiên cứu thị trường theo trình bày có ký hợp đồng thuê một Công ty tại Lào thực hiện dịch vụ nghiên cứu tại Lào và Công ty dùng dịch vụ này để cung cấp cho khách

hàng của Công ty ở nước ngoài thì dịch vụ này được cung cấp và tiêu dùng ở nước ngoài nên không thuộc đối tượng chịu thuế nhà thầu; Công ty không được khấu trừ thuế GTGT của hóa đơn phát sinh tại Lào do doanh nghiệp Lào xuất cho Công ty.

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. *g*

Nơi Nhận : *g*

- Như trên;
 - P.KT2;
 - P.PC;
 - Lưu (VT, TTHT).
- 1079-16057921/16ATK

**KT. CỤC TRƯỞNG
PHÓ CỤC TRƯỞNG**



Trần Thị Lệ Nga