

TỔNG CỤC THUẾ
CỤC THUẾ TP. HỒ CHÍ MINH

CỘNG HÒA XÃ HỘI CHỦ NGHĨA VIỆT NAM
Độc lập - Tự do - Hạnh phúc

Số : 8127/CT - TTHT
V/v thuế nhà thầu

Thành phố Hồ Chí Minh, ngày 23 tháng 8 năm 2016

Kính gửi: Công Ty TNHH Máy Nông Nghiệp Yanmar Việt Nam
Địa chỉ: Số 326 Võ Văn Kiệt, P. Cô Giang, Quận 1, TP. Hồ Chí Minh
(Tầng 8 Tòa nhà Samco)
MST 0312915877

Trả lời văn bản ngày 08/06/2016 và hồ sơ bổ sung số YAV16H6.004 ngày 18/07/2016 của Công ty về thuế nhà thầu, Cục Thuế TP có ý kiến như sau:

Căn cứ Thông tư số 219/2013/TT-BTC ngày 31/12/2013 của Bộ Tài chính hướng dẫn về thuế giá trị gia tăng (GTGT);

Tại Khoản 3 Điều 7 Thông tư số 103/2014/TT-BTC ngày 06/8/2014 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 tại Việt Nam (gọi tắt là thuế nhà thầu) quy định thu nhập chịu thuế thu nhập doanh nghiệp (TNDN):

“Thu nhập phát sinh tại Việt Nam của Nhà thầu nước ngoài, Nhà thầu phụ nước ngoài là các khoản thu nhập nhận được dưới bất kỳ hình thức nào trên cơ sở hợp đồng nhà thầu, hợp đồng nhà thầu phụ (trừ trường hợp quy định tại Điều 2 Chương I), không phụ thuộc vào địa điểm tiến hành hoạt động kinh doanh của Nhà thầu nước ngoài, Nhà thầu phụ nước ngoài. Thu nhập chịu thuế của Nhà thầu nước ngoài, Nhà thầu phụ nước ngoài trong một số trường hợp cụ thể như sau:

...

- Thu nhập từ tiền bản quyền là khoản thu nhập dưới bất kỳ hình thức nào được trả cho quyền sử dụng, chuyển quyền sở hữu trí tuệ và chuyển giao công nghệ, bản quyền phần mềm (bao gồm: các khoản tiền trả cho quyền sử dụng, chuyển giao quyền tác giả và quyền chủ sở hữu tác phẩm; chuyển giao quyền sở hữu công nghệ; chuyển giao công nghệ, bản quyền phần mềm).

“Quyền tác giả, quyền chủ sở hữu tác phẩm”, “Quyền sở hữu công nghệ”, “Chuyển giao công nghệ” quy định tại Bộ Luật Dân sự, Luật Sở hữu trí tuệ, Luật Chuyển giao công nghệ và các văn bản hướng dẫn thi hành.”

Trường hợp Công ty sử dụng hệ thống quản lý email chung của Tập đoàn do Yanmar Nhật Bản cung cấp và trả tiền phí sử dụng cho Yanmar Nhật Bản thì thu nhập Yanmar Nhật Bản nhận được thuộc đối tượng chịu thuế nhà thầu theo quy định tại Điều 13 Thông tư số 103/2014/TT-BTC. Khi thanh toán tiền cho Yanmar Nhật Bản,

Công ty thực hiện khấu trừ, kê khai, nộp thuế GTGT và thuế TNDN nhà thầu, cụ thể như sau:

Thuế GTGT phải nộp = Doanh thu tính thuế GTGT x 5%

Thuế TNDN phải nộp = Doanh thu tính thuế TNDN x 10%

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. *Chữ ký*

Nơi Nhận: *Chữ ký*

- Như trên;
 - P.KT2;
 - P.PC;
 - Lưu: VT, TTHT.
- 1656-22436/16ATK

KT. CỤC TRƯỞNG
PHÓ CỤC TRƯỞNG



Trần Thị Lệ Nga