

BỘ TÀI CHÍNH  
TỔNG CỤC THUẾ

Số: 1364 TCT/DTNN  
V/v: Chính sách thuế

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

Hà Nội, ngày 10 tháng 5 năm 2005

Kính gửi: Cục thuế tỉnh Bà Rịa - Vũng Tàu.

Trả lời công văn số 910/CT-DN3 ngày 28/3/2005 của Cục thuế tỉnh Bà Rịa - Vũng Tàu đề nghị hướng dẫn về chính sách thuế giá trị gia tăng (GTGT) và thuế đối với nhà thầu nước ngoài qui định tại Thông tư số 05/2005/TT-BTC ngày 11/1/2005 của Bộ Tài chính, Tổng cục Thuế có ý kiến như sau:

Căn cứ Thông tư số 120/2003/TT-BTC ngày 12/12/2003, Thông tư số 84/2004/TT-BTC ngày 18/8/2004 và Thông tư số 05/2005/TT-BTC ngày 11/1/2005 của Bộ Tài chính thì:

1. Về thuế GTGT:

Trường hợp Xí nghiệp khoan dầu khí cung ứng nhân lực làm dịch vụ khoan trên các giàn khoan thuộc vùng lãnh hải của Việt Nam, các vùng ở ngoài gần liền với lãnh hải Việt Nam mà theo luật pháp Việt Nam và phù hợp với luật pháp quốc tế, Việt Nam có chủ quyền đối với việc thăm dò và khai thác tài nguyên thiên nhiên thì dịch vụ này không được xác định là dịch vụ xuất khẩu và phải chịu thuế GTGT với thuế suất là 10%.

2. Về thuế đối với nhà thầu nước ngoài:

- Đối với hoạt động cho thuê tàu biển: Trường hợp bên cho thuê phải trả các chi phí như chi phí người điều khiển, bảo hiểm, bảo dưỡng, chứng nhận đăng kiểm thì doanh thu tính thuế TNDN đối với hoạt động cho thuê tàu biển được xác định là 20% trên tiền cho thuê.

Nếu bên cho thuê chỉ trả một phần trong các chi phí nêu trên thì doanh thu tính thuế được xác định là 50% trên tiền cho thuê.

- Đối với thu nhập bản quyền: Thu nhập bản quyền thuộc đối tượng chịu thuế TNDN với thuế suất là 10% và không thuộc đối tượng chịu thuế GTGT.

- Về gia hạn hợp đồng:

Đối với các Hợp đồng nhà thầu hết hạn trước ngày 16/2/2005 (ngày Thông tư số 05/2005/TT-BTC có hiệu lực thi hành) và các bên ký kết hợp đồng thoả thuận gia hạn

hợp đồng thì thực hiện kê khai nộp thuế theo hướng dẫn tại Thông tư số 169/1998/TT-BTC ngày 22/12/1998 và Thông tư số 95/1999/TT-BTC ngày 6/8/1999..

Đối với các Hợp đồng nhà thầu hết hạn sau ngày 16/2/2005 và các bên thoả thuận gia hạn hợp đồng ( kể cả trường hợp việc gia hạn thực hiện trước ngày 16/2/2005) thì thực hiện kê khai, nộp thuế theo hướng dẫn tại Thông tư số 05/2005/TT-BTC kể từ ngày hết hạn hợp đồng.

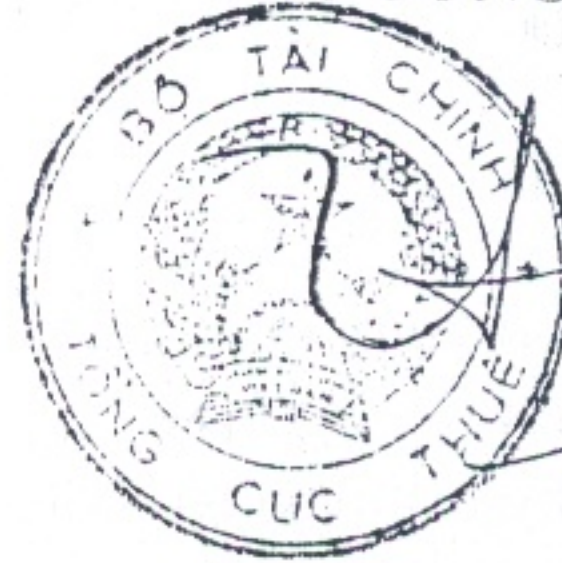
- Về chỉ tiêu để kê khai tiền thù lao bên Việt Nam được hưởng tại mẫu tờ khai ban hành kèm theo Thông tư số 05/2005/TT-BTC, Tổng cục Thuế sẽ nghiên cứu để hoàn thiện các mẫu tờ khai.

Tổng cục Thuế thông báo để Cục thuế tỉnh Bà Rịa - Vũng tàu biết và thực hiện./.

Nơi nhận:

- Như trên
- Lưu: VP(HC), ĐTNN (2b)

KT. TỔNG CỤC TRƯỞNG TỔNG CỤC THUẾ  
PHÓ TỔNG CỤC TRƯỞNG



Phạm Văn Huyền