

Số: 23 /TCT-ĐTNN
V/v hướng dẫn chính sách
thuế

Hà Nội, ngày 03 tháng 01 năm 2006

Kính gửi: Công ty Trách nhiệm hữu hạn HAL Việt Nam.

Trả lời công văn số H051129-1/KT ngày 29/11/2005 của Công ty TNHH Hal Việt Nam về thuế đối với hợp đồng hỗ trợ kỹ thuật từ công ty mẹ ở nước ngoài, Tổng cục Thuế có ý kiến như sau:

1. Căn cứ qui định tại Thông tư số 05/2005/TT-BTC ngày 11/1/2005 của Bộ Tài chính, trường hợp Công ty Hal Việt Nam kí hợp đồng hỗ trợ kỹ thuật với Công ty Hiroshima Aluminum dưới hình thức cung cấp các tài liệu kỹ thuật liên quan đến sản xuất sản phẩm, đào tạo cho các kỹ thuật viên và công nhân,... thì khoản phí hỗ trợ kỹ thuật Công ty Hal trả cho phía nước ngoài thuộc đối tượng chịu thuế TNDN áp dụng đối với tiền bản quyền theo qui định tại Thông tư trên. Doanh thu chịu thuế trong trường hợp này ngoài phần giá trị hợp đồng còn bao gồm cả các chi phí do bên Việt Nam chi trả như chi phí vé máy bay, chỗ ăn ở cho chuyên gia nước ngoài....

2. Chi phí được ghi nhận là chi phí hợp lý là các khoản chi phục vụ cho hoạt động sản xuất kinh doanh và phải có hoá đơn, chứng từ hợp pháp.

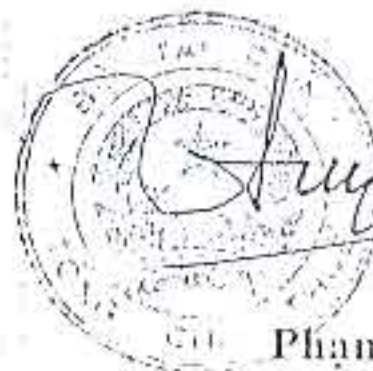
3. Các cá nhân nước ngoài làm việc tại Việt Nam có phát sinh thu nhập có nghĩa vụ nộp thuế TNCN đối với khoản thu nhập nhận được. Việc xác định số thuế TNCN phải nộp thực hiện theo qui định tại Thông tư số 81/2004/TT-BTC ngày 13/8/2004, Thông tư số 12/2005/TT-BTC ngày 04/02/2005 của Bộ Tài chính sửa đổi, bổ sung một số điểm của Thông tư số 81/2004/TT-BTC

Tổng cục Thuế trả lời để Công ty được biết. Đề nghị Công ty làm việc với Cục thuế Thành phố Hà Nội và cung cấp hợp đồng cùng các tài liệu liên quan để được xem xét và hướng dẫn cụ thể về thuế. //

Nơi nhận:

- Như trên;
- Cục thuế TP Hà Nội;
- Lưu: VT, ĐTNN (3b).6

KT. TỔNG CỤC TRƯỞNG
PHÓ TỔNG CỤC TRƯỞNG



Phạm Văn Huyền