

Số: 2599 /TCT-PCCS
V/v: kê khai nộp thuế

Hà Nội, ngày 21 tháng 7 năm 2006

Kính gửi: Công ty TNHH Vàng Pháp Vàng

Trả lời công văn số 45/CV ngày 15/06/2006 của Công ty TNHH Vàng Pháp Vàng về việc kê khai nộp thuế nhà thầu và hạch toán chi phí hợp lý; Tổng cục thuế có ý kiến như sau:

1. Về thuế nhà thầu:

Căn cứ Thông tư số 169/1998/TT-BTC ngày 22/12/1998 của Bộ Tài chính hướng dẫn chế độ thuế áp dụng đối với các tổ chức, cá nhân nước ngoài hoạt động kinh doanh tại Việt nam không thuộc hình thức đầu tư theo luật đầu tư nước ngoài thì trường hợp Công ty LES CELLIERS FRANCE ASIE và Công ty TNHH Vàng Pháp Vàng ký hợp đồng thầu về tư vấn và trợ giúp tiếp thị, tìm kiếm thị trường thì khoản doanh thu mà Công ty LES CELLIERS FRANCE ASIE nhận được từ hợp đồng thầu nêu trên phải kê khai, nộp thuế áp dụng cho dịch vụ tư vấn. Doanh thu chịu thuế GTGT và TNDN thực hiện theo hướng dẫn tại Thông tư số 169/1998/TT-BTC ngày 22/12/1998 nêu trên của Bộ Tài chính.

2. Về chi phí hợp lý để xác định thu nhập chịu thuế và tính thuế thu nhập doanh nghiệp:

Căn cứ quy định tại điểm 5.8 mục III phần B Thông tư số 128/2003/TT-BTC ngày 22/12/2003 của Bộ Tài chính hướng dẫn thi hành Nghị định số 164/2003/NĐ-CP ngày 22/12/2003 của Chính phủ quy định chi tiết thi hành Luật thuế thu nhập doanh nghiệp thì:

- Trường hợp Hợp đồng thầu giữa Công ty LES CELLIERS FRANCE ASIE và Công ty TNHH Vàng Pháp Vàng ký không bao gồm thuế nhà thầu thì Công ty TNHH Vàng Pháp Vàng được tính vào chi phí hợp lý khoản thanh toán theo hợp đồng và thuế nhà thầu do Công ty TNHH Vàng Pháp Vàng trả thay Công ty LES CELLIERS FRANCE ASIE.

- Trường hợp Hợp đồng thầu giữa Công ty LES CELLIERS FRANCE ASIE và Công ty TNHH Vàng Pháp Vàng ký bao gồm thuế nhà thầu thì Công ty TNHH Vàng Pháp Vàng được tính vào chi phí hợp lý toàn bộ khoản thanh toán theo hợp đồng.

Tổng cục Thuế trả lời đề Công ty TNHH Vàng Pháp Vàng biết và thực hiện. /

Nơi nhận:

- Như trên;
- Cục thuế thành phố Hà nội;
- Lưu: VT, PCCS (2b). 5

KT. TỔNG CỤC TRƯỞNG
PHÓ TỔNG CỤC TRƯỞNG



Phạm Duy Khương