

Số: 3986 /TCT-PCCS
V/v: trả lời kiến nghị tại
Hội nghị đối thoại DN

Hà Nội, ngày 04 tháng 11 năm 2005

Kính gửi: - Công ty tư vấn quản lý MCG.
(Địa chỉ: 27 Lý Thái Tổ Hà Nội)

Về nội dung câu hỏi /kiến nghị của Công ty nêu tại Hội nghị đối thoại với DN về lĩnh vực thuế và hải quan năm 2005, Tổng cục Thuế có ý kiến như sau:

Câu hỏi 1: Việc giảm thuế TNDN theo chứng nhận ưu đãi đầu tư (cũ) và Luật thuế TNDN (2003): khi doanh nghiệp lựa chọn áp dụng theo Luật thuế mới để có thời gian ưu đãi dài hơn, mức thuế cao hơn, Công ty phải xử lý như thế nào với phần thuế đã nộp theo mức ưu đãi cũ, nay phải nộp nhiều hơn. Kế khai phần nộp bổ sung như thế nào?

Trả lời: Về nội dung hỏi của Công ty, Bộ Tài chính đã hướng dẫn cụ thể tại công văn số 11684/BTC-TCT ngày 16/9/2005 hướng dẫn về thuế thu nhập doanh nghiệp. Để có văn bản trên, Công ty có thể liên hệ với phòng tuyên truyền hỗ trợ của Cục thuế thành phố Hà Nội để được cung cấp.

Câu hỏi 2: Vấn đề ưu đãi, khuyến khích đầu tư theo ngành nghề trong danh mục A của Nghị định 51/1999/NĐ-CP:

Danh mục A của Nghị định 51 có mục: tư vấn quản lý kinh doanh, tư vấn đầu tư... và có cụ thể hoá chi tiết thêm. Trong phần cụ thể hoá có mục: đào tạo kỹ năng quản lý.

Nghị định 35/2002 sửa đổi danh mục A vẫn có mục "tư vấn quản lý", "tư vấn đầu tư", "tư vấn pháp lý" nhưng không còn phần cụ thể hoá chi tiết.

Hỏi: "đào tạo kỹ năng quản lý" có còn được coi là một phần của dịch vụ tư vấn và nằm trong danh mục A hay không, theo như tinh thần của Nghị định 51/1999.

Trả lời: Đào tạo kỹ năng quản lý không được coi là hoạt động tư vấn pháp luật, tư vấn đầu tư, tư vấn quản lý kinh doanh theo danh mục ngành nghề, lĩnh vực được hưởng ưu đãi đầu tư kèm theo Nghị định 35 và Nghị định 164 nên không được hưởng ưu đãi miễn, giảm thuế thu nhập doanh nghiệp.

Câu hỏi 3: Hai công ty A và B; A thiếu nhân viên thời vụ, B thừa nhân viên. A mượn nhân viên của B và trả phí. Đề nghị hướng dẫn:

Việc ghi nhận doanh thu của B, ghi nhận chi phí của A.

Chúng tôi kê toán cho việc thuê/mượn nhân viên này, hoá đơn GTGT và thuế suất.

Trả lời: Đây là hoạt động thuê nhân công làm việc thời vụ giữa các doanh nghiệp, do vậy, phải có hợp đồng cụ thể về số người và khối lượng công việc hoàn thành. Kết thúc hợp đồng đơn vị A phải trả cho đơn vị B theo hoá đơn của đơn vị B số tiền và số thuế GTGT tính trên số tiền thanh toán và số thuế GTGT tính trên số tiền thanh toán cho khối lượng công việc hoàn thành. Mức thuế suất thuế GTGT ghi trong hoá đơn của B giao cho A là mức thuế suất thuế GTGT phù hợp với công việc hoàn thành mà người lao động của đơn vị B cho đơn vị A thuê thực hiện.

Tổng cục Thuế trả lời để Công ty tư vấn quản lý MCG được biết và thực hiện hoặc liên hệ với Cục Thuế địa phương để được hướng dẫn thực hiện.

Nơi nhận:

- Như trên;
- Cục thuế TP. Hà Nội;
- Lưu VT, PCCS (2b).



KT. TỔNG CỤC TRƯỞNG
PHÓ TỔNG CỤC TRƯỞNG

Phạm Duy Khương