

Số: 663 TCT/DNK
V/v: Chính sách thuế tiền bản
quyền

Hà Nội, ngày 9 tháng 02 năm 2005

Kính gửi: Công ty TNHH chế biến thực phẩm Tân Việt Hương
(A43 Trường Sơn, P.4, Q. Tân Bình, TP Hồ Chí Minh)

Trả lời công văn số 03/2005-CV ngày 13/01/2005 của Công ty chế biến thực phẩm Tân Việt Hương (Công ty Tân Việt Hương) về việc hướng dẫn kê khai và trích nộp tiền sang nhượng bản quyền của công ty nước ngoài; Tổng cục Thuế có ý kiến như sau:

Căn cứ quy định tại 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 các hình thức đầu tư theo Luật đầu tư nước ngoài tại Việt Nam;

Căn cứ Thông tư số 05/2005/TT-BTC ngày 11/01/2005 của Bộ Tài chính hướng dẫn chế độ thuế áp dụng đối với các tổ chức nước ngoài không có tư cách pháp nhân Việt Nam và cá nhân nước ngoài kinh doanh hoặc có thu nhập phát sinh tại Việt Nam;

1/ Về chính sách thuế đối với tiền bản quyền

Trường hợp Công ty Tân Việt Hương kinh doanh chế biến thức ăn nhanh với nhãn hiệu Jollibee của Công ty Jollibee quốc tế và hàng năm Công ty phải trả tiền phí bản quyền cho Công ty này thì Công ty có trách nhiệm kê khai, khấu trừ thuế và nộp thuế hộ Công ty Jollibee quốc tế (gọi là nhà thầu nước ngoài):

- Về thuế giá trị gia tăng (GTGT): Tiền bản quyền trả cho việc sử dụng nhãn hiệu Jollibee thuộc đối tượng không chịu thuế GTGT nên Công ty không phải nộp hộ thuế GTGT.
- Về thuế thu nhập doanh nghiệp (TNDN): Tiền bản quyền trả cho việc sử dụng nhãn hiệu Jollibee thuộc đối tượng chịu thuế TNDN do đó Công ty có trách nhiệm nộp hộ thuế TNDN cho nhà thầu nước ngoài. Căn cứ tính thuế là doanh thu chịu thuế TNDN và tỷ lệ (%) thuế TNDN tính trên doanh thu chịu thuế.

Số thuế TNDN phải nộp = Doanh thu chịu thuế TNDN x Tỷ lệ thuế TNDN tính trên doanh thu chịu thuế

Doanh thu chịu thuế TNDN là toàn bộ khoản tiền mà nhà thầu nhận được từ việc chuyển giao quyền sử dụng nhãn hiệu Jollibee cho Công ty.

Tỷ lệ thuế TNDN tính trên doanh thu chịu thuế là 10%.

2/ Về thủ tục, hồ sơ để khoản tiền bản quyền thanh toán cho nhà thầu nước ngoài được tính vào chi phí khi xác định thu nhập chịu thuế TNDN

Để dễ khoản tiền bản quyền thanh toán cho nhà thầu quốc tế được tính vào chi phí khi xác định thu nhập chịu thuế TNDN, Công ty phải đảm bảo có các thủ tục, hồ sơ sau:

- Hợp đồng ký với nhà thầu về việc sử dụng nhãn hiệu Jollibee;
- Chứng từ chứng minh Công ty đã thanh toán cho nhà thầu qua ngân hàng;
- Đăng ký kê khai nộp thuế hộ chờ nhà thầu theo đúng quy định: Trường hợp Hợp đồng ký với nhà thầu về việc sử dụng nhãn hiệu Jollibee ký trước ngày Thông tư số 05/2005/TT-BTC có hiệu lực thì việc nộp thuế TNDN đối với tiền bản quyền thực hiện theo Thông tư 169/1998/TT-BTC. Nếu hợp đồng ký sau ngày Thông tư số 05/2005/TT-BTC có hiệu lực thì việc nộp thuế TNDN đối với tiền bản quyền được thực hiện theo Thông tư số 05.
- Trường hợp khoản tiền bản quyền thanh toán cho Công ty Jollibee quốc tế (là doanh thu chịu thuế của nhà thầu) đã bao gồm khoản thuế TNDN phải nộp thì Công ty được tính vào chi phí toàn bộ khoản tiền bản quyền thanh toán cho nhà thầu nước ngoài. Trường hợp khoản tiền bản quyền (là doanh thu chịu thuế của nhà thầu nước ngoài) chưa bao gồm khoản thuế TNDN phải nộp thì khi xác định số thuế phải nộp Công ty phải tính lại doanh thu chịu thuế TNDN như quy định tại Thông tư 169/1998/TT-BTC và Thông tư số 05/2005/TT-BTC và Công ty được tính vào chi phí khoản tiền bản quyền thanh toán cho nhà thầu nước ngoài và khoản thuế TNDN do Công ty nộp thay cho nhà thầu nước ngoài.

Tổng cục Thuế trả lời đề Công ty được biết và đề nghị Công ty liên hệ với Cục Thuế thành phố Hồ Chí Minh để được hướng dẫn cụ thể. / *Tu*

Nơi nhận:

- Như trên
- Cục Thuế TP HCM
- Lưu VP(HC), DNK(2b)

KT/ TỔNG CỤC TRƯỞNG TỔNG CỤC THUẾ
PHÓ TỔNG CỤC TRƯỞNG



Phạm Văn Huyền