

Số : 3592/TCT-ĐTNN

V/v: Thuế TNDN đối với lãi tiền gửi
của nhà thầu nước ngoài

Hà Nội, ngày 25 tháng 9 năm 2006

~~Kính gửi:~~ Cục Thuế Thành phố Hồ Chí Minh
- Chi nhánh Ngân hàng Calyon tại Thành phố Hồ Chí Minh

Tổng cục Thuế nhận được công văn số Calyon/AFC/TAX/Q/2006/02 ngày 20/7/2006 của Chi nhánh Ngân hàng Calyon tại Thành phố Hồ Chí Minh (Chi nhánh Ngân hàng Calyon) đề nghị hướng dẫn về thuế thu nhập doanh nghiệp (TNDN) đối với lãi tiền gửi. Về vấn đề này, Tổng cục Thuế có ý kiến như sau:

Theo qui định của Thông tư số 05/2005/TT-BTC ngày 11/1/2005 và Thông tư số 128/2003/TT-BTC ngày 22/12/2003 của Bộ Tài chính, trường hợp nhà thầu nước ngoài, nộp thuế TNDN theo tỷ lệ thuế ấn định trên doanh thu (không phân biệt có hoặc không có mã số thuế) có thu nhập từ lãi tiền gửi tại Việt Nam, phải nộp thuế TNDN với thuế suất 10%. Khi chi trả lãi tiền gửi của nhà thầu nước ngoài, Chi nhánh Ngân hàng Calyon có trách nhiệm khấu trừ và nộp thay khoản thuế của nhà thầu vào NSNN và có xác nhận về số thuế đã khấu trừ, nộp NSNN.

Trường hợp Liên danh thực hiện hợp đồng chia doanh thu, lãi tiền gửi phát sinh từ tài khoản của Liên danh được chia theo tỷ lệ tiền gửi của nhà thầu nước ngoài và nhà thầu Việt Nam thì phần lãi tiền gửi của nhà thầu Việt Nam không chịu thuế TNDN theo qui định của Thông tư số 05/2005/TT-BTC nêu trên. Nếu Liên danh thực hiện hợp đồng dưới hình thức chia lợi nhuận, lãi tiền gửi đã được tính vào thu nhập chịu thuế TNDN của Liên danh thì toàn bộ lãi tiền gửi phát sinh từ tài khoản của Liên danh không thuộc đối tượng chịu thuế theo qui định của Thông tư số 05/2005/TT-BTC.

Đề nghị Cục thuế Thành phố Hồ Chí Minh kiểm tra hợp đồng Liên danh và xác định khoản lãi tiền gửi thuộc đối tượng chịu thuế TNDN và thông báo cho Chi nhánh Ngân hàng Calyon để thực hiện khấu trừ và nộp thuế thay vào NSNN. Trường hợp nhà thầu Việt Nam hoặc Liên danh không thuộc đối tượng chịu thuế TNDN đối với lãi tiền gửi, nhưng Chi nhánh Ngân hàng Calyon đã thực hiện khấu trừ thuế và nộp vào NSNN thì căn cứ vào chứng từ nộp thuế và xác nhận của Chi nhánh Ngân hàng Calyon về số thuế đã khấu trừ và nộp vào NSNN, nhà thầu Việt Nam hoặc Liên danh

được giảm trừ số thuế đã nộp vào số thuế TNDN phải nộp của nhà thầu Việt Nam hoặc Liên danh khi quyết toán thuế với cơ quan thuế.

Tổng cục Thuế thông báo để Cục thuế Thành phố Hồ Chí Minh và Chi nhánh Ngân hàng Calyon biết và thực hiện./.

Nơi nhận:

- Như trên
- Vụ PC
- Lưu : VT, Ban ĐTNN(2b).g

