

Số: 1159 /TCT-DNK
V/v: khấu trừ thuế nhà thầu

Hà Nội, ngày 31 tháng 3 năm 2006

Kính gửi: Công ty TNHH XNK và quảng cáo trẻ Việt Đức
(Số 2 phố Hoa Lư – Quận Hai Bà Trưng – Hà Nội)

Trả lời công văn số 266/CV-VĐ ngày 27/2/2006 của Công ty hỏi về việc khấu trừ thuế GTGT và tính vào chi phí số thuế TNDN nộp thay cho nhà thầu nước ngoài, Tổng cục Thuế có ý kiến như sau:

Theo quy định tại Phần C 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; Mục II Phần B, điểm 2 Mục II Phần C 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:

Trường hợp Công ty ký hợp đồng mua chương trình phim truyền hình của nước ngoài thì khoản tiền thanh toán trả phía nước ngoài (nhà thầu) được xác định là thu nhập bản quyền thuộc đối tượng nộp thuế TNDN, không thuộc đối tượng chịu thuế GTGT. Nếu nhà thầu nước ngoài không thực hiện chế độ kế toán Việt Nam thì Công ty (là bên Việt Nam ký kết hợp đồng) có trách nhiệm khấu trừ số tiền thuế TNDN phải nộp trước khi thanh toán tiền cho nhà thầu nước ngoài và kê khai nộp thuế số tiền thuế TNDN đã khấu trừ vào ngân sách nhà nước. Bên Việt Nam ký kết hợp đồng không được hạch toán vào chi phí sản xuất kinh doanh khoản thuế này.

Tổng cục Thuế trả lời để Công ty được biết và đề nghị Công ty liên hệ với Cục thuế TP. Hà Nội để được xem xét xử lý cụ thể./.

Nơi nhận:

- Như trên.
- Cục thuế TP. Hà Nội.
- Lưu: VT, DNK.

KT. TỔNG CỤC TRƯỞNG
PHÓ TỔNG CỤC TRƯỞNG



Phạm Văn Huyền