

Số: 1765 /TCT-ĐTN

Hà Nội, ngày 19 tháng 5 năm 2006

V/v: đề xuất của Nhóm M & D liên quan
đến thuế đối với các DN có vốn ĐTN

Kính gửi: Nhóm M & D – thông qua Công ty Tài chính quốc tế
(Số 63, phố Lý Thái Tổ, Hà Nội)

Tổng cục Thuế nhận được công văn số 2452 /BK11-ĐTN ngày 11/4/2006 của Bộ Kế hoạch và Đầu tư chuyển một số ý kiến của Nhóm M & D liên quan đến thuế đối với các doanh nghiệp có vốn đầu tư nước ngoài. Về vấn đề này, Tổng cục Thuế có ý kiến như sau:

1. Các khoản chi phí hợp lý được trừ để tính thu nhập chịu thuế:

1.1. Chi phí tiền lương, tiền thưởng:

Căn cứ qui định tại điểm 3.1b, Khoản 3, 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 qui định chi tiết thi hành Luật thuế thu nhập doanh nghiệp thì: chi phí tiền lương bao gồm các khoản tiền lương, tiền công và các khoản phụ cấp phải trả cho người lao động căn cứ vào hợp đồng lao động hoặc thoả ước lao động tập thể theo qui định của Bộ luật lao động được tính vào chi phí hợp lý khi xác định thu nhập chịu thuế TNDN. Hàng năm, doanh nghiệp phải đăng ký với cơ quan thuế về tổng quỹ lương phải trả trong năm, căn cứ và phương pháp xây dựng tổng quỹ lương cùng với việc nộp tờ khai thuế TNDN.

Các khoản tiền thưởng là những khoản chi không liên quan đến doanh thu và thu nhập chịu thuế, do đó không được tính vào chi phí hợp lý khi xác định thu nhập chịu thuế TNDN. Doanh nghiệp sử dụng khoản lợi nhuận sau thuế để bù đắp khoản tiền thưởng trả cho người lao động.

1.2. Hạn chế chi phí quảng cáo, tiếp thị, khuyến mại:

Căn cứ theo qui định tại Khoản 1.1, Điều 9 Luật thuế thu nhập doanh nghiệp (TNDN) thì chi phí quảng cáo, tiếp thị, khuyến mại liên quan trực tiếp đến hoạt động sản xuất, kinh doanh hàng hoá, dịch vụ và các khoản chi khác được khống chế tối đa không quá 10 % tổng số chi phí. Do đó, kiến nghị của Nhóm M & D Tổng cục Thuế xin ghi nhận để nghiên cứu, báo cáo Bộ Tài chính xem xét trình Quốc hội khi hoàn thiện Luật thuế TNDN trong thời gian tới.

2. Thuế áp dụng đối với các tổ chức, cá nhân nước ngoài có thu nhập từ dịch vụ được cung cấp, sử dụng ngoài Việt Nam:

Theo qui định tại Thông tư số 05/2005 TT-BTC ngày 11/1/2005 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 nhưng không hiện diện tại Việt Nam, có thu nhập phát sinh tại Việt Nam và công văn số 1108/ TCT-ĐTNN ngày 29/3/2006 của Tổng cục Thuế hướng dẫn thực hiện Thông tư số 05/2005 TT-BTC thì trường hợp các tổ chức, cá nhân nước ngoài có thu nhập từ dịch vụ được cung cấp và tiêu dùng ngoài Việt Nam không thuộc đối tượng nộp thuế tại Việt Nam.

Đối với các ý kiến khác của Nhóm M & D đã nêu, Tổng cục Thuế xin ghi nhận để nghiên cứu xem xét khi sửa đổi, bổ sung chính sách thuế trong thời gian tới.

Tổng cục Thuế trả lời để Nhóm M & D được biết ./.

Nơi nhận:

- Như trên;
- Bộ Kế hoạch và Đầu tư;
- Lưu: VT, ĐTNN (2b).

KT. TỔNG CỤC TRƯỞNG
PHÓ TỔNG CỤC TRƯỞNG



Phạm Văn Huyền

09695574