

Số: 1943/TCT-DTN  
V/v: Thuế đối với  
nhà thầu nước ngoài

Hà Nội, ngày 02 tháng 6 năm 2006

Kính gửi: Công ty Quốc tế Hồ Tây

Trả lời công văn số 06-06/QTTT ngày 10/4/2006 của Công ty Quốc tế Hồ Tây đề nghị hướng dẫn về thuế đối với hợp đồng vay vốn nước ngoài, Tổng cục Thuế có ý kiến như sau:

1. Về thời điểm kê khai, khấu trừ và nộp thuế:

Căn cứ qui định tại điểm 2, mục II, phần C, Thông tư số 05/2005/TT-BTC ngày 11/1/2005 của Bộ Tài chính thì " Trong phạm vi 15 ngày kể từ khi thanh toán tiền cho Nhà thầu nước ngoài, Bên Việt Nam lập tờ khai, xác định số thuế GTGT và thuế TNDN Nhà thầu nước ngoài phải nộp và thực hiện nộp số thuế đã kê khai vào Ngân sách Nhà nước".

Như vậy, trường hợp Công ty Quốc tế Hồ Tây ký hợp đồng vay vốn nước ngoài thì thời điểm Công ty quốc tế Hồ Tây thực hiện kê khai, khấu trừ và nộp thuế thu nhập doanh nghiệp (TNDN) đối với lãi tiền vay của Công ty cho vay nước ngoài là khi thực hiện thanh toán lãi tiền vay cho Công ty cho vay nước ngoài.

2. Về việc chuyển nhượng hợp đồng cho vay:

Căn cứ qui định tại điểm 2, mục II, Phần B và điểm 2, mục II, Phần C, Thông tư số 05/2005/TT-BTC ngày 11/1/2005 của Bộ Tài chính, trường hợp Công ty cho vay nước ngoài chuyển nhượng khoản cho vay 61.403.888 USD (giá trị gốc là 48.944.000 USD và lãi lũy kế là 12.459.888 USD) cho Công ty nước ngoài khác với giá là 55.000.000 USD và Công ty Quốc tế Hồ Tây phải thanh toán đủ nợ gốc và lãi (61.403.888 USD) cho Công ty nhận chuyển nhượng thì Công ty Quốc tế Hồ Tây phải khấu trừ và nộp thuế TNDN trên lãi tiền vay với thuế suất là 10% khi chi trả lãi tiền vay.

Việc chuyển nhượng khoản cho vay không phát sinh lãi nên Công ty chuyển nhượng không phải nộp thuế tại Việt Nam.

Tổng cục Thuế thông báo để Công ty Quốc tế Hồ Tây biết và thực hiện./.

*Nơi nhận:*

- Như trên
- Cục Thuế TP. Hà Nội;
- Lưu VT, Ban ĐTNN(2b). 5

**KT. TỔNG CỤC TRƯỞNG  
PHÓ TỔNG CỤC TRƯỞNG**



**Phạm Văn Huyền**

09695040