

Số: 1961/TCT-DTNN

V/v: Thuế đối với
nhà thầu nước ngoài

Hà Nội, ngày 05 tháng 6 năm 2006

Kính gửi: - Công ty cho thuê tài chính quốc tế Việt Nam;
- Cục thuế Thành phố Hồ Chí Minh.

Tổng cục Thuế nhận được công văn số 17/CV/2006 ngày 24/4/2006 của Công ty cho thuê tài chính quốc tế Việt Nam đề nghị hướng dẫn về thuế đối với hợp đồng nhập khẩu máy móc, thiết bị. Về vấn đề này, Tổng cục Thuế hướng dẫn như sau:

Căn cứ theo qui định tại điểm 1, mục I, Phần A, Thông tư số 05/2005/TT-BTC ngày 11/1/2005 của Bộ Tài chính thì tổ chức nước ngoài cung cấp hàng hoá có kèm theo các dịch vụ tiến hành tại Việt Nam như lắp đặt, chạy thử, bảo hành, bảo dưỡng, thay thế, đào tạo, các dịch vụ khác đi kèm với việc cung cấp hàng hoá, kể cả trường hợp việc cung cấp các dịch vụ nêu trên có hoặc không nằm trong giá trị của hợp đồng cung cấp hàng hoá thuộc đối tượng nộp thuế theo qui định của Thông tư số 05/2005/TT-BTC nêu trên.

Như vậy, trường hợp các tổ chức nước ngoài cung cấp máy móc, thiết bị cho Công ty cho thuê tài chính quốc tế Việt Nam có kèm theo các dịch vụ lắp đặt, chạy thử, bảo hành, bảo dưỡng ... không tính trong giá trị hợp đồng thì các tổ chức nước ngoài này phải nộp thuế đối với hoạt động cung cấp máy móc, thiết bị và dịch vụ tại Việt Nam. Tỷ lệ giá trị gia tăng (GTGT) và tỷ lệ thuế thu nhập doanh nghiệp (TNDN) tính trên doanh thu chịu thuế được áp dụng riêng đối với giá trị máy móc, thiết bị và giá trị dịch vụ. Trường hợp không tách riêng được giá trị máy móc, thiết bị và giá trị dịch vụ thì áp dụng tỷ lệ GTGT chung là 25% và tỷ lệ thuế TNDN chung là 2%.

Tổng cục Thuế thông báo đề Công ty cho thuê tài chính quốc tế Việt Nam và Cục thuế Thành phố Hồ Chí Minh biết và thực hiện./.

Nơi nhận:

- Như trên;
- Lưu: VT, Ban DTNN(2b).5

KT. TỔNG CỤC TRƯỞNG
PHÓ TỔNG CỤC TRƯỞNG



Phạm Văn Huyền