

Số: 2068 /TCT-ĐTNN
V/v trả lời về chính sách thuế

Hà Nội, ngày 12 tháng 6 năm 2006

Kính gửi: Cục thuế tỉnh Khánh Hoà

Trà lời công văn số 1501/CT-TTHT ngày 12/07/2005 của Cục thuế tỉnh Khánh Hoà hỏi về các vướng mắc đối với thuế nhà thầu, Tổng cục Thuế có ý kiến như sau:

1. Theo quy định tại Điểm 2, Mục II, Phần A, Thông tư số 05/2005/TT-BTC ngày 11/01/2005 của Bộ Tài chính thì: các trường hợp thuộc đối tượng không áp dụng thuế nhà thầu:

"Tổ chức nước ngoài, cá nhân nước ngoài thực hiện cung cấp hàng hoá, cho tổ chức, cá nhân Việt Nam dưới các hình thức:

- Giao hàng tại cửa khẩu nước ngoài: người bán chịu mọi trách nhiệm, chi phí, rủi ro liên quan đến việc xuất khẩu hàng và giao hàng tại cửa khẩu nước ngoài; người mua chịu mọi trách nhiệm, chi phí, rủi ro liên quan đến việc nhận hàng, chuyên chở hàng từ cửa khẩu nước ngoài về đến Việt Nam.

- Giao hàng tại cửa khẩu Việt Nam: người bán chịu mọi trách nhiệm, chi phí, rủi ro liên quan đến hàng hoá cho đến điểm giao hàng tại cửa khẩu Việt Nam; người mua chịu mọi trách nhiệm, chi phí, rủi ro liên quan đến việc nhận hàng, chuyên chở hàng từ cửa khẩu Việt Nam."

Căn cứ quy định nêu trên, các dịch vụ được cung cấp và tiêu dùng ngoài Việt Nam (bao gồm cả dịch vụ vận tải hàng hoá từ nước ngoài đến cửa khẩu Việt Nam) không thuộc đối tượng nộp thuế nhà thầu theo quy định tại Thông tư số 05/2005/TT-BTC ngày 11/01/2005 của Bộ Tài chính và hướng dẫn tại công văn số 1108/TCT-ĐTNN ngày 29/03/2006 của Tổng cục Thuế.

2. Theo hướng dẫn tại Điểm 1.1, công văn số 1108/TCT-ĐTNN của Tổng cục Thuế thì hoạt động kinh doanh dịch vụ của tổ chức, cá nhân nước ngoài không hiện diện tại Việt Nam được xác định thuộc đối tượng chịu thuế tại Việt Nam khi dịch vụ đó được tiêu dùng tại Việt Nam và nguồn tiền thanh toán trả từ Việt Nam. Như vậy, trường hợp các tổ chức, cá nhân nước ngoài có thu nhập từ dịch vụ được cung cấp và tiêu dùng ngoài Việt Nam thì không thuộc đối tượng nộp thuế nhà thầu tại Việt Nam.

Căn cứ quy định nêu trên, đối với các trường hợp doanh nghiệp Việt Nam thuê các công ty nước ngoài thực hiện các dịch vụ và việc thực hiện dịch vụ hoàn toàn ở nước ngoài (VD như dịch vụ quảng cáo, giới thiệu sản phẩm, tìm kiếm thị trường, đối tác, xúc tiến thương mại, sửa chữa tàu biển...) thì các Công ty nước ngoài thực hiện dịch vụ sẽ không thuộc đối tượng chịu thuế nhà thầu.

3. Đối với hoạt động chuyển nhượng cầu thủ nước ngoài (trong trường hợp Bên Việt Nam nhận chuyển nhượng): Đề nghị Cục thuế tỉnh Khánh Hoà gửi Hợp đồng chuyển nhượng cầu thủ giữa các Bên về Tổng cục Thuế để có cơ sở xem xét, hướng dẫn cụ thể.

4. Đối với trường hợp người nước ngoài vào Việt Nam mang theo hàng xách tay bán cho doanh nghiệp Việt Nam không thuộc phạm vi điều chỉnh của Thông tư số 05/2005/TT-BTC ngày 11/01/2005 của Bộ Tài chính. Trường hợp hàng hoá xách tay vượt tiêu chuẩn miễn thuế thì hải quan cửa khẩu đã thu thuế nhập khẩu, thuế GTGT và thuế TTDB (nếu có) ở khâu nhập khẩu. Tuy nhiên, trường hợp đơn vị mua hàng hoá nêu trên muốn hạch toán vào chi phí thì phải có đầy đủ chứng từ hợp lệ.

Tổng cục Thuế trả lời đề Cục thuế tỉnh Khánh Hoà biết và hướng dẫn các đơn vị thực hiện./.

Nơi nhận:

- Như trên;
- Vụ CST;
- Lưu: VT, ĐTN (2b).r



Phạm Văn Huyền