

Số: 2375/TCT-PCCS

Hà nội, ngày 06 tháng 7 năm 2006.

V/v: trả lời chính sách thuế.

Kính gửi: Cục thuế thành phố Hà Nội.

Trả lời công văn số 4999 CT/CV-TTr1 ngày 5/5/2006 của Cục thuế thành phố Hà Nội hỏi về chính sách thuế, Tổng cục thuế có ý kiến như sau:

1) Tại điểm 3 Thông tư số 84/2004/TT-BTC ngày 18/8/2004 của Bộ Tài chính hướng dẫn về thuế GTGT có hướng dẫn: Thuế suất 0% áp dụng đối với dịch vụ xuất khẩu như sau: "Dịch vụ xuất khẩu là dịch vụ được cung cấp trực tiếp cho tổ chức, cá nhân ở nước ngoài và được tiêu dùng ngoài lãnh thổ Việt Nam nếu có đủ điều kiện: cơ sở cung cấp dịch vụ phải có hợp đồng ký với người mua ở nước ngoài theo quy định của Luật Thương mại; Người mua nước ngoài thanh toán tiền dịch vụ cho cơ sở cung cấp dịch vụ tại Việt Nam".

Căn cứ vào hướng dẫn nêu trên, trường hợp các Văn phòng luật sư làm dịch vụ cho khách hàng nước ngoài được đăng ký quyền sở hữu trí tuệ tại nước thứ 3 nếu có đủ điều kiện nêu trên thì dịch vụ này được coi là dịch vụ xuất khẩu. Trường hợp các Văn phòng luật sư phải thuê lại một đại diện của nước ngoài đăng ký quyền sở hữu trí tuệ tại nước ngoài thì dịch vụ này không thực hiện tại Việt Nam do vậy khi trả tiền cho bên nước ngoài, các Văn phòng luật sư không phải khấu trừ thuế GTGT và thuế TNDN để nộp thay cho bên nước ngoài.

2) Tại điểm 6.1.2 Thông tư số 88/2004/TT-BTC ngày 1/9/2004 của Bộ Tài chính hướng dẫn về thuế thu nhập doanh nghiệp có quy định: "Doanh nghiệp tư nhân, công ty hợp danh, công ty trách nhiệm hữu hạn hoặc hợp tác xã mới thành lập mà người đại diện theo pháp luật hoặc người có số vốn góp cao nhất trong cơ sở kinh doanh này đã tham gia hoạt động kinh doanh với vai trò là chủ doanh nghiệp tư nhân, thành viên hợp danh, người đại diện theo pháp luật hoặc người có số vốn góp cao nhất trong các cơ sở kinh doanh đang hoạt động hoặc đã giải thể nhưng chưa được 12 tháng tính từ thời điểm giải thể cơ sở kinh doanh cũ đến thời điểm thành lập cơ sở kinh doanh mới".

Căn cứ vào hướng dẫn nêu trên, Văn phòng luật sư không thuộc đối tượng quy định tại điểm 6.1.2 Thông tư số 88/2004/TT-BTC. Văn phòng luật sư nếu có ngành nghề thuộc các lĩnh vực được hưởng ưu đãi đầu tư thì phải theo dõi, hạch toán riêng thu nhập của từng hoạt động kinh doanh thuộc ngành nghề ưu đãi đầu tư và được hưởng ưu đãi miễn, giảm thuế theo quy định tại Thông tư số 128/2003/TT-BTC ngày 22/12/2003 của Bộ Tài chính hướng dẫn về thuế TNDN.

Tổng cục thuế trả lời đề Cục thuế biết và thực hiện./.

Nơi nhận:

- Như trên.
- Lưu VT; PCCS(2b). 4



KT. TỔNG CỤC TRƯỞNG
PHÓ TỔNG CỤC TRƯỞNG

Phạm Duy Khương