

Số: 3769 /TCT- PCCS
V/v: chính sách thuế

Hà Nội, ngày 09 tháng 10 năm 2006

Kính gửi: Cục thuế tỉnh Đồng Nai.

Trả lời công văn số 1529/CT-DN2 ngày 3/8/2006 của Cục thuế tỉnh Đồng Nai về việc thực hiện chính sách thuế, Tổng cục Thuế có ý kiến như sau:

Tại Điểm 2 Mục I Phần A 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 hoặc có thu nhập phát sinh tại Việt Nam hướng dẫn: Tổ chức nước ngoài, cá nhân nước ngoài kinh doanh nhưng không hiện diện tại Việt Nam, có thu nhập phát sinh tại Việt Nam, kể cả các khoản thu nhập từ chuyển giao công nghệ, thu nhập về tiền bản quyền, thu nhập từ hoạt động kinh doanh dịch vụ khác của các cá nhân nước ngoài không hiện diện thương mại tại Việt Nam thuộc đối tượng chịu thuế theo hướng dẫn tại Thông tư này.

Tại Điểm 1.1 công văn số 1108/TCT-ĐTNN ngày 29/3/2006 của Tổng cục Thuế hướng dẫn cụ thể một số điểm của Thông tư số 05/2005/TT-BTC hướng dẫn: Tổ chức nước ngoài, cá nhân nước ngoài kinh doanh nhưng không hiện diện tại Việt Nam, có thu nhập phát sinh tại Việt Nam thuộc đối tượng chịu thuế tại Việt Nam. 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 tại Việt Nam.

Căn cứ các hướng dẫn trên thì:

- Trường hợp Công ty gia công và dịch vụ thép Sài Gòn xuất phụ tùng máy móc ra nước ngoài để sửa chữa sau đó mang về sử dụng tại Việt Nam, được coi là dịch vụ được cung cấp và tiêu dùng ngoài Việt Nam vì vậy dịch vụ sửa chữa phụ tùng máy móc này không thuộc đối tượng chịu thuế theo hướng dẫn tại Thông tư số 05/2005/TT-BTC.

- Trường hợp doanh nghiệp Việt Nam ký hợp đồng thuê tổ chức, cá nhân nước ngoài tiến hành hoạt động môi giới, giới thiệu cho khách hàng tại nước ngoài thì hoạt động này được cung cấp và tiêu dùng ngoài Việt Nam. Vì vậy tổ chức, cá nhân nước

ngoài trong trường hợp này không thuộc đối tượng nộp thuế tại Việt Nam theo quy định tại Thông tư số 05/2005/TT-BTC.

Tổng cục Thuế trả lời đề Cục thuế tỉnh Đồng Nai được biết và hướng dẫn đơn vị thực hiện./.

Nơi nhận: *File*

- Như trên;
- Vụ Pháp chế, CST;
- Lưu: VT, PCCS(2b) 6

KT. TỔNG CỤC TRƯỞNG
PHÓ TỔNG CỤC TRƯỞNG



Phạm Duy Khương
Phạm Duy Khương