

Số: **4332** /TCT-PCCS
V/v: chính sách thuế

Hà Nội, ngày **21** tháng 11 năm 2006

Ấn gửi: Cục thuế tỉnh Bến Tre.

Trả lời công văn số 560/CT-QLDN1 ngày 06/10/2006 của Cục thuế tỉnh Bến Tre đề nghị hướng dẫn vướng mắc về chính sách thuế, Tổng cục Thuế có ý kiến như sau:

1. Thuế suất thuế GTGT đối với in sách:

Căn cứ điểm 2.6 và điểm 2.8, Mục II, Phần B Thông tư số 120/2003/TT-BTC ngày 12/12/2003 của Bộ Tài chính hướng dẫn thi hành Nghị định số 158/2003/NĐ-CP ngày 10/12/2003 của Chính phủ quy định chi tiết thi hành Luật thuế GTGT và Luật sửa đổi, bổ sung một số điều của Luật thuế GTGT thì:

- In các loại sách theo quy định tại Điểm 13, Mục II, Phần A Thông tư này (trừ in tiền và các chứng chỉ có giá trị như tiền) thuộc đối tượng chịu thuế GTGT với thuế suất 5%.

- In các loại sách quy định tại điểm 2.8, Mục II, Phần B Thông tư số 120/2003/TT-BTC của Bộ Tài chính, áp dụng thuế suất thuế GTGT 10%.

2. Thuế TNDN:

Căn cứ điểm 11, mục III, Phần B Thông tư số 128/2003/TT-BTC ngày 22/12/2003 của Bộ Tài chính hướng dẫn thi hành Nghị định số 164/2003/NĐ-CP ngày 22/12/2003 của Chính phủ quy định chi tiết thi hành Luật thuế thu nhập doanh nghiệp hướng dẫn: "Chi quảng cáo, tiếp thị, khuyến mại, tiếp tân, khánh tiết, chi phí giao dịch, đối ngoại, chi hoa hồng môi giới, chi phí hội nghị và các khoản chi phí khác theo sơ thực chi nhưng tối đa không quá 10% tổng số các khoản chi phí hợp lý từ khoản 1 đến khoản 10 của mục này. Đối với hoạt động kinh doanh thương nghiệp chi phí hợp lý để xác định mức không chế không bao gồm giá vốn của hàng hoá bán ra".

Theo quy định trên, trường hợp Công ty cổ phần In chi hỗ trợ vận chuyển cho khách hàng Công ty phải có quy chế, có phiếu chi hoặc biên bản có chữ ký của bên nhận tiền chi hỗ trợ thì được tính vào chi phí hợp lý được trừ khi tính thu nhập chịu thuế theo quy định trên.

Đối với bên khách hàng nhận được khoản tiền hỗ trợ trên viết phiếu thu tiền và phải hạch toán khoản tiền nhận được vào thu nhập khác để tính thuế thu nhập doanh nghiệp.

3. Nộp thuế nhà thầu nước ngoài:

Căn cứ, mục II, Phần B 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 quy định: “Nhà thầu nước ngoài, Nhà thầu phụ nước ngoài không thực hiện chế độ kế toán Việt Nam nộp thuế GTGT theo phương pháp trực tiếp trên GTGT và nộp thuế TNDN theo tỉ lệ (%) tính trên doanh thu” và tại điểm 1.2 công văn số 1108/TCT-ĐTNN ngày 29/3/2006 của Tổng cục Thuế hướng dẫn thực hiện Thông tư số 05/2005/TT-BTC quy định: “Cá nhân nước ngoài không hiện diện tại Việt Nam có thu nhập phát sinh tại Việt Nam như: tiền bản quyền, chuyển giao công nghệ, các dịch vụ được cung cấp và tiêu dùng tại Việt Nam thuộc đối tượng nộp thuế theo qui định của Thông tư số 05/2005/TT-BTC”.

Theo các quy định trên, trường hợp người nước ngoài phát sinh thu nhập là tiền hoa hồng do Công ty xuất nhập khẩu Lâm thủy sản Bến Tre chi trả trên cơ sở hợp đồng hoặc thoả thuận bằng văn bản giữa họ với Công ty thì phải thực hiện nộp thuế theo quy định trên.

Về thuế suất, tỉ lệ (%) tính trên doanh thu và thủ tục kê khai, nộp thuế thực hiện theo hướng dẫn tại mục II, Phần B và mục II, Phần C Thông tư số 05/2005/TT-BTC nêu trên.

Tổng cục Thuế trả lời để Cục thuế tỉnh Bến Tre biết và hướng dẫn đơn vị thực hiện./. *H*

Nơi nhận:

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

KT. TỔNG CỤC TRƯỞNG
PHÓ TỔNG CỤC TRƯỞNG



Phạm Duy Khương
Phạm Duy Khương