

Số: 4581 /TCT-PCCS
V/v: chính sách thuế

Hà Nội, ngày 05 tháng 12 năm 2006

Kính gửi: Công ty Lương thực Tiền Giang

Trả lời công văn số 712/CVLT ngày 10/10/2006 của Công ty Lương thực Tiền Giang về thuế GTGT và thuế TNDN đối với hoa hồng xuất khẩu gạo, Tổng cục Thuế có ý kiến như sau:

Tại điểm 1 và điểm 2, mục II phần B Thông tư số 05/2005/TT-BTC ngày 11/01/2005 của Bộ Tài chính về việc 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: *“Doanh thu chịu thuế GTGT là toàn bộ doanh thu do cung cấp hàng hoá, dịch vụ thuộc đối tượng chịu thuế GTGT, chưa trừ các khoản thuế phải nộp mà Nhà thầu nước ngoài, Nhà thầu phụ nước ngoài nhận được, bao gồm cả các khoản chi phí do Bên Việt Nam trả thay cho Nhà thầu nước ngoài, Nhà thầu phụ nước ngoài” và “Doanh thu chịu thuế TNDN là toàn bộ doanh thu, chưa trừ các khoản thuế phải nộp (nếu có), không bao gồm thuế GTGT, mà Nhà thầu nước ngoài, Nhà thầu phụ nước ngoài nhận được. Doanh thu chịu thuế TNDN được tính bao gồm cả các khoản chi phí do Bên Việt Nam trả thay Nhà thầu nước ngoài, Nhà thầu phụ nước ngoài (nếu có)”*.

Do đó, trường hợp Nhà thầu nước ngoài không thực hiện chế độ kế toán Việt Nam, có phát sinh doanh thu hoa hồng xuất khẩu gạo đã bao gồm thuế là 20.000USD, thì số thuế GTGT và số thuế TNDN Nhà thầu nước ngoài phải nộp như sau:

- Số thuế GTGT phải nộp: $20.000 \times 50\% \times 10\% = 1000 \text{ USD (1)}$

Trong đó: 50% là tỷ lệ GTGT tính trên doanh thu tính thuế của ngành dịch vụ; 10% là thuế suất thuế GTGT của ngành dịch vụ.

- Số thuế TNDN phải nộp: $(20.000 - 1000) \times 5\% = 950 \text{ USD (2)}$

Trong đó: 5% là tỷ lệ % thuế TNDN tính trên doanh thu tính thuế đối với ngành dịch vụ.

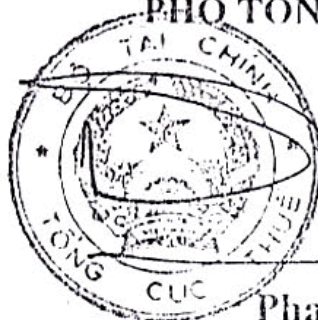
- Tổng số thuế phải nộp (1)+(2): 1950 USD

Tổng cục Thuế trả lời đề Công ty Lương thực Tiền Giang biết và thực hiện. *HL*

Nơi nhận:

- Như trên
- Cục thuế tỉnh Tiền Giang
- Lưu: VT, PCCS (2b) *5/tv*

KT. TỔNG CỤC TRƯỞNG
PHÓ TỔNG CỤC TRƯỞNG



Phạm Duy Khương
Phạm Duy Khương