

Số: 4579/TCT-PCCS
V/v: chính sách thuế

Hà Nội, ngày 05 tháng 12 năm 2006

Kính gửi: Cục thuế tỉnh Long An

Trả lời công văn số 2549/CT.THTT ngày 20/6/2006 của Cục thuế tỉnh Long An về việc chính sách thuế đối với nhà thầu nước ngoài, Tổng cục Thuế có ý kiến như sau:

Tại điểm 1, Mục I và điểm 2, Mục II 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 quy định: “*Trường hợp tổ chức nước ngoài, cá nhân nước ngoài cung cấp hàng hoá dưới hình thức: điểm giao nhận hàng hoá nằm trong lãnh thổ Việt Nam, kể cả các vùng lãnh hải Việt Nam, các vùng ở ngoài và gần liền với lãnh hải Việt Nam mà theo pháp luật Việt Nam và phù hợp với luật pháp quốc tế, Việt Nam có chủ quyền đối với việc thăm dò và khai thác tài nguyên thiên nhiên ở đáy biển, lòng đất dưới đáy biển và khối nước ở trên; hoặc việc cung cấp hàng hoá có kèm theo các dịch vụ tiến hành tại Việt Nam như lắp đặt, chạy thử, bảo hành, bảo dưỡng, thay thế, đào tạo, các dịch vụ khác đi kèm với việc cung cấp hàng hoá, kể cả trường hợp việc cung cấp các dịch vụ nêu trên có hoặc không nằm trong giá trị của hợp đồng cung cấp hàng hoá thuộc đối tượng nộp thuế theo hướng dẫn tại Thông tư này*”.

“*Tổ chức nước ngoài, cá nhân nước ngoài thực hiện cung cấp hàng hoá cho tổ chức, cá nhân Việt Nam dưới hình thức 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 trách nhiệm, chi phí, rủi ro liên quan đến việc nhận hàng, chuyên chở hàng từ cửa khẩu Việt Nam*”.

Căn cứ các quy định trên, Cục thuế kiểm tra chi phí của Doanh nghiệp và việc Nhà thầu nước ngoài thực tế cung cấp máy móc, thiết bị để xác định nghĩa vụ thuế của nhà thầu, cụ thể:

- Trường hợp ngoài chi phí mua máy móc, thiết bị, bảo hành (nếu có) Doanh nghiệp còn chi trả cho các dịch vụ khác như: lắp đặt, chạy thử, đào tạo,...hoặc các nhà thầu thực tế có cung cấp các dịch vụ khác như lắp đặt, chạy thử, bảo hành, bảo dưỡng, đào tạo,... nhưng chi phí trả cho các dịch vụ này vẫn nằm trong giá trị hợp đồng thì Nhà thầu nước ngoài thuộc đối tượng nộp thuế theo hướng dẫn tại Thông tư số 05/2005/TT-BTC nêu trên.

- Trường hợp nếu doanh nghiệp chỉ trả chi phí mua tài sản theo giá CIF và chi phí bảo hành (nếu có), nhà thầu nước ngoài thực tế không cung cấp các dịch vụ khác liên quan đối với việc cung cấp máy móc, thiết bị thì không thuộc đối tượng nộp thuế tại Thông tư số 05/2005/TT-BTC nêu trên.

Tổng cục Thuế trả lời để Cục thuế tỉnh Long An được biết và hướng dẫn đơn vị thực hiện./. H

Nơi nhận:

- Như trên;
- Vụ Pháp chế;
- Lưu: VT, PCCS(2b) 91

**KT. TỔNG CỤC TRƯỞNG
PHÓ TỔNG CỤC TRƯỞNG**



Phạm Duy Khương