

Số: 1106 /TCT- PCCS

V/v: chính sách thuế đối với đại lý
bán hàng hoá cho nước ngoài

Hà Nội, ngày 21 tháng 3 năm 2007

Kính gửi: Cục thuế thành phố Hải Phòng.

Trả lời công văn số 162 CT/QĐ1 ngày 25/1/2007 của Cục thuế thành phố Hải Phòng về việc chính sách thuế đối với đại lý bán hàng hoá cho nước ngoài của Công ty XNK vật tư tàu thủy (Shimex), Tổng cục Thuế có ý kiến như sau:

1. Chính sách thuế:

Tại Điểm 1, 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 không có tư cách pháp nhân Việt Nam, cá nhân nước ngoài hành nghề độc lập kinh doanh tại Việt Nam, kể cả tại các vùng lãnh hải của Việt Nam, các vùng ở ngoài và gần liền với lãnh hải Việt Nam và phù hợp với luật pháp Việt Nam, luật pháp quốc tế...việc kinh doanh được tiến hành trên cơ sở hợp đồng, hoặc thoả thuận, hoặc cam kết với tổ chức, cá nhân Việt Nam hoặc với tổ chức, cá nhân nước ngoài khác đang hoạt động kinh doanh tại Việt Nam; 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 áp dụng của Thông tư này.

Trường hợp của Shimex có ký Thoả thuận hợp tác kinh doanh với Văn phòng đại diện thường trú tại thành phố Hồ Chí Minh của Công ty Hempel (Singapore) về việc Công ty Hempel chỉ định Shimex là đại lý phân phối hàng hoá của Công ty Hempel tại Việt Nam và Shimex được hưởng hoa hồng đại lý theo số lượng sản phẩm tiêu thụ. Theo Thoả thuận hợp tác kinh doanh thì Shimex thực hiện các thủ tục nhập khẩu, giao nhận hàng hoá và ký hợp đồng bán hàng tại Việt Nam theo giá do Công ty Hempel chỉ định/chấp nhận, thuế nhập khẩu và chi phí giao nhận do Shimex chi hộ sau đó báo nợ để Công ty Hempel thanh toán, thuế GTGT đầu vào phát sinh khâu nhập khẩu đối với hàng hoá nhập khẩu Shimex đã kê khai thuế GTGT đầu vào được khấu trừ.

Căn cứ theo hướng dẫn trên thì:

Do Shimex chỉ là đại lý thực hiện các thủ tục nhập khẩu, giao nhận hàng hoá, ký hợp đồng bán hàng tại Việt Nam và thanh toán hộ Công ty Hempel các khoản

thuế nhập khẩu và chi phí giao dịch phát sinh tại Việt Nam, giá bán hàng hoá tại Việt Nam do Công ty Hempel quyết định. Vì vậy, Công ty Hempel là nhà thầu nước ngoài có kinh doanh tại Việt Nam, thuộc đối tượng nộp thuế GTGT, thuế TNDN theo quy định tại Thông tư số 05/2005/TT-BTC nêu trên.

Shimex có trách nhiệm kê khai, khấu trừ và nộp thay thuế cho Công ty Hempel đối với giá trị hàng hoá Công ty Hempel tiêu thụ tại Việt Nam theo quy định.

Số hàng hoá do Shimex nhập khẩu thuộc quyền sở hữu của Công ty Hempel, vì vậy số thuế GTGT đầu vào phát sinh ở khâu nhập khẩu này không phải là thuế GTGT đầu vào được kê khai, khấu trừ của Shimex. Đồng thời do Công ty Hempel là nhà thầu nước ngoài không thực hiện chế độ kế toán Việt Nam, thực hiện nộp thuế GTGT theo phương pháp tính trực tiếp trên GTGT, vì vậy Công ty Hempel cũng không được kê khai, khấu trừ thuế GTGT đầu vào đối với số thuế GTGT phát sinh khâu nhập khẩu.

Khi xuất bán hàng hoá tại Việt Nam, Shimex phải xuất hoá đơn GTGT ghi rõ thu hộ hãng nước ngoài (Công ty Hempel).

2. Về việc ký kết thoả thuận hợp tác kinh doanh:

Theo quy định của Luật Thương mại thì Văn phòng đại diện của thương nhân nước ngoài tại Việt Nam không được mua bán hàng hoá, cung ứng dịch vụ thương mại, không được ký kết hợp đồng thương mại trừ trường hợp có giấy uỷ quyền hợp pháp của thương nhân nước ngoài.

Trường hợp Văn phòng đại diện tại Việt Nam của Công ty Hempel không có giấy uỷ quyền hợp pháp của Công ty Hempel về việc uỷ quyền cho Văn phòng đại diện tại Việt Nam được ký Thoả thuận hợp tác kinh doanh và các hợp đồng mua bán hàng hoá với Shimex thì đề nghị Cục thuế thành phố Hải Phòng báo cáo với Bộ Thương mại, Sở Thương mại thành phố Hải Phòng để xử lý theo đúng quy định.

Tổng cục Thuế trả lời để Cục thuế thành phố Hải Phòng được biết và thực hiện.

Nơi nhận:

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

KT TỔNG CỤC TRƯỞNG
PHÓ TỔNG CỤC TRƯỞNG



Phạm Duy Khương