

Số: 2628 /TCT-CS

V/v: Trả lời kiến nghị tại Hội
nghị đối thoại doanh nghiệp

Hà Nội, ngày 11 tháng 7 năm 2007

Kính gửi: Công ty dược phẩm Sao Kim
(Đ/c: KCN Quang Minh, Mê Linh, Vĩnh Phúc)

Về nội dung kiến nghị của Công ty dược phẩm Sao Kim nêu tại Hội nghị đối thoại Doanh nghiệp về Thuế năm 2007, Tổng cục Thuế có ý kiến như sau:

Câu hỏi:

Công ty trả tiền hoa hồng môi giới khi bán hàng ra nước ngoài cho người nước ngoài không cư trú ở Việt Nam. Như vậy, khoản chi này Công ty chúng tôi có phải nộp thuế nhà thầu theo Thông tư số 05/2005/TT-BTC ngày 11/01/2005 hay không?

Trả lời:

Tại điểm 2 Mục I Phần A Thông tư số 05/2005/TT-BTC ngày 11/01/2005 của Bộ Tài chính hướng dẫn về 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 ở Việt Nam quy định: *"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 người nước ngoài không hiện diện thương mại tại Việt Nam"* là đối tượng áp dụng của Thông tư này.

Tại điểm 2 Mục II Phần C Thông tư số 05/2005/TT-BTC (nêu trên) hướng dẫn: *"Trong phạm vi 15 ngày kể từ ngày thực hiện thanh toán tiền cho Nhà thầu nước ngoài, Bên Việt Nam lập tờ khai, xác định số thuế GTGT và thuế TNDN Nhà thầu nước ngoài phải nộp (Phụ lục số 02-NTNN ban hành kèm theo Thông tư này) và thực hiện nộp số thuế đã kê khai vào Ngân sách Nhà nước"*.

Căn cứ các hướng dẫn trên, trường hợp người nước ngoài không cư trú ở Việt Nam nên không thực hiện chế độ kế toán Việt Nam, có khoản thu nhập phát sinh ở Việt Nam là tiền hoa hồng môi giới do Công ty dược phẩm Sao Kim trả thì Công ty dược phẩm Sao Kim có trách nhiệm kê khai nộp thuế thay cho nhà thầu nước ngoài theo hướng dẫn tại Thông tư số 05/2005/TT-BTC (nêu trên).

Tổng cục Thuế trả lời để Công ty dược phẩm Sao Kim biết liên hệ với cơ quan thuế địa phương để thực hiện.

Nơi nhận:

- Như trên;
- CT tỉnh Vĩnh Phúc;
- Vụ Pháp chế;
- Lưu: VT, TTĐT, PC, CS (2b)

KT TỔNG CỤC TRƯỞNG
PHÓ TỔNG CỤC TRƯỞNG



Phạm Duy Khương