

Số: 2704/TCT- CS

V/v: chính sách thuế đối với  
nhà thầu nước ngoài

Hà Nội, ngày 13 tháng 7 năm 2007

Kính gửi: Công ty TNHH Khu Công nghiệp Thăng Long II

Trả lời công văn ngày 15/5/2007 của Công ty TNHH Khu Công nghiệp Thăng Long về việc thực hiện chính sách thuế đối với nhà thầu nước ngoài, Tổng cục Thuế có ý kiến như sau:

Tại 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, 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 nước ngoài không hiện diện thương mại tại Việt Nam thuộc đối tượng chịu thuế theo hướng dẫn tại Thông tư này.

Tại Điểm 1.1 công văn số 1108/TCT-ĐTNN ngày 29/3/2006 của Tổng cục Thuế hướng dẫn cụ thể một số điểm của Thông tư số 05/2005/TT-BTC hướng dẫn: 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 chịu thuế tại Việt Nam. Hoạt động kinh doanh dịch vụ của tổ chức, cá nhân nước ngoài không hiện diện tại Việt Nam được xác định thuộc đối tượng chịu thuế tại Việt Nam khi dịch vụ đó được tiêu dùng tại Việt Nam và nguồn tiền thanh toán trả từ Việt Nam. Như vậy, trường hợp các tổ chức, cá nhân nước ngoài có thu nhập từ dịch vụ được cung cấp và tiêu dùng ngoài Việt Nam thì không thuộc đối tượng nộp thuế tại Việt Nam.

Căn cứ các hướng dẫn trên, trường hợp Công ty TNHH khu công nghiệp Thăng long II ký hợp đồng thuê Tập đoàn Sumitomo (Nhật Bản) tiến hành hoạt động giới thiệu, marketing cho khách hàng tại nước ngoài thì hoạt động này được cung cấp và tiêu dùng ngoài Việt Nam, vì vậy Tập đoàn Sumitomo (Nhật Bản) không thuộc đối tượng nộp thuế tại Việt Nam theo quy định tại Thông tư số 05/2005/TT-BTC nêu trên.

Tổng cục Thuế trả lời để Công ty TNHH Khu Công nghiệp Thăng Long II được biết và thực hiện./.

**Nơi nhận:**

- Như trên;
- Cục thuế Hà Nội;
- Vụ Pháp chế, CST;
- Lưu: VT, PC, HT, CS(2b),

KT. TỔNG CỤC TRƯỞNG  
PHÓ TỔNG CỤC TRƯỞNG



Phạm Duy Khương