

Số: 2930 /TCT- CS

V/v: Thuế nhà thầu nước ngoài

Hà Nội, ngày 26 tháng 7 năm 2007

Kính gửi: Công ty liên doanh Đoàn kết Quốc tế

Trả lời công văn số DKI-12/6/07-TCT ngày 12/6/2007 của Công ty liên doanh Đoàn kết Quốc tế đề nghị hướng dẫn về thuế nhà thầu nước ngoài đối với lãi vay của hợp đồng vay nước ngoài ký trước ngày 01/01/1999 khi gia hạn. Về vấn đề này, Tổng cục Thuế có ý kiến như sau:

Tại Điểm 2.1.d, Mục II, Phần B, Thông tư số 05/2005/TT-BTC ngày 11/01/2005 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: "*Riêng lãi tiền vay của hợp đồng vay vốn nước ngoài ký trước ngày 01/01/1999 không thuộc đối tượng chịu thuế theo hướng dẫn tại Thông tư này. Trường hợp các hợp đồng này có sự điều chỉnh, gia hạn:*

Đối với trường hợp việc gia hạn nợ hoặc điều chỉnh kỳ hạn nợ không làm thay đổi nội dung về lãi suất, điều kiện thanh toán đã thoả thuận tại Hợp đồng vay vốn và thời gian gia hạn nợ vay ngắn hạn tối đa bằng một chu kỳ sản xuất kinh doanh nhưng không quá 12 tháng, thời gian gia hạn nợ vay trung hạn, dài hạn tối đa bằng 1/2 thời hạn cho vay đã thoả thuận trong Hợp đồng vay vốn thì lãi tiền vay không thuộc đối tượng chịu thuế TNDN."

Trường hợp Công ty liên doanh Đoàn kết Quốc tế thoả thuận với bên cho vay việc gia hạn thời hạn cho vay tối đa không quá 1/2 thời hạn cho vay đã thoả thuận trong Hợp đồng vay với nước ngoài ký trước ngày 01/01/1999 và các điều kiện về lãi suất được điều chỉnh từ 8.5% thành SIBOR + 1.65% thì cũng được áp dụng theo quy định trên và khoản lãi tiền vay không thuộc đối tượng chịu thuế TNDN.

Tổng cục Thuế trả lời để Công ty liên doanh Đoàn kết Quốc tế biết và thực hiện.

Nơi nhận:

- Như trên;
- Vụ Pháp chế;
- Lưu: VT, PC, HT, CS (3b).8

KT. TỔNG CỤC TRƯỞNG
PHÓ TỔNG CỤC TRƯỞNG



Phạm Duy Khương