

Số: 3122 /TCT- CS
V/v: thuế nhà thầu

Hà Nội, ngày 06 tháng 8 năm 2007

Kính gửi: Cục thuế tỉnh Đồng Nai

Trả lời công văn số 1739/CT-TTHT ngày 19/07/2007 của Cục thuế tỉnh Đồng Nai về thuế nhà thầu, Tổng cục Thuế có ý kiến như sau:

Điểm 2, Mục I, Phần A, 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 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"*.

Điểm 1.1 Công văn số 1108/TCT-ĐTNN ngày 29/03/2006 của Tổng cục Thuế hướng dẫn thực hiện Thông tư số 05/2005/TT-BTC hướng dẫn: *"Theo quy định tại điểm 2, Mục I, Phần A, Thông tư số 05/2005/TT-BTC thì 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"*.

Căn cứ các hướng dẫn trên, trường hợp của Công ty TNHH Kotobuki Sea ký hợp đồng thuê tổ chức nước ngoài (không hiện diện tại Việt Nam) thực hiện việc thiết kế sản phẩm kỹ thuật cao cho Công ty; việc thiết kế này được thực hiện ngoài lãnh thổ Việt Nam, sau đó tổ chức nước ngoài chuyển bản vẽ thiết kế cho Công ty bằng email hoặc đĩa CD-Rom để tiêu dùng tại Việt Nam thì tổ chức nước ngoài thuộc đối tượng nộp thuế GTGT, thuế TNDN theo hướng dẫn tại Thông tư số 05/2005/TT-BTC ngày 11/01/2005 của Bộ Tài chính.

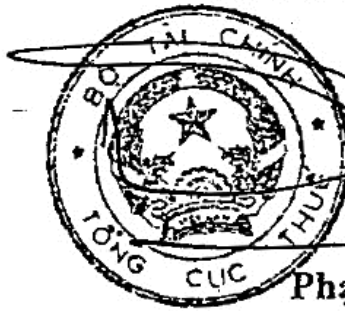
Khi thanh toán tiền cho tổ chức nước ngoài theo hợp đồng, Công ty Kotobuki Sea có trách nhiệm đăng ký, kê khai, khấu trừ và nộp thay thuế GTGT, thuế TNDN cho tổ chức nước ngoài theo hướng dẫn tại điểm 1, điểm 2, Mục II, Phần C Thông tư số 05/2005/TT-BTC nêu trên.

Tổng cục Thuế thông báo để Cục thuế tỉnh Đồng Nai biết và hướng dẫn cho doanh nghiệp thực hiện.

Nơi nhận:

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

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



Phạm Duy Khương