

Số: 3523/TCT-CS
V/v: Chính sách thuế

Hà Nội, ngày 28 tháng 8 năm 2007

Kính gửi: Cục thuế Tỉnh Khánh Hoà

Trà lời công văn số 2664/CT – TTr1 ngày 29/06/2007 của Cục thuế tỉnh Khánh Hoà về thuế đối với nhà thầu nước ngoài, Tổng cục Thuế có ý kiến như sau:

1. Về việc xác định cửa khẩu Việt Nam:

Việc xác định cảng Hyundai Vinashin (Ninh Hoà, Khánh Hoà) có đủ điều kiện là cảng cửa khẩu được thực hiện theo quy định tại Điều 4 Nghị định số 154/2005/NĐ-CP ngày 15/12/2005 của Chính phủ quy định chi tiết thi hành một số điều của Luật Hải quan về thủ tục hải quan, kiểm tra, giám sát hải quan.

Đề nghị Cục thuế tỉnh Khánh Hoà nghiên cứu, xác định cụ thể theo quy định trên.

2. Về nghĩa vụ thuế đối với nhà thầu nước ngoài:

Căn cứ theo hướng dẫn tại điểm 1, Mục I; điểm 2, Mục II Phần A; điểm 1.1, điểm 2.2, Mục II, Phần B Thông tư 05/2005/TT-BTC ngày 11/01/2005 của Bộ Tài chính hướng dẫn chế độ thuế áp dụng đối với 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 thì việc xác định nghĩa vụ thuế đối với nhà thầu nước ngoài đối với các trường hợp của Cục thuế hải (trong trường hợp cảng Hyundai Vinashin được xác định là cảng cửa khẩu Việt Nam) được thực hiện như sau:

- Đối với Hợp đồng 1: giá trị hợp đồng nhập khẩu máy móc thiết bị bao gồm cả dịch vụ lắp đặt, bảo hành, hướng dẫn kỹ thuật vận hành.

Nghĩa vụ thuế đối với nhà thầu nước ngoài trong trường hợp này được thực hiện theo Điểm 1.1, Điểm 2.2 Mục II Thông tư số 05/2005/TT-BTC nêu trên và Tổng cục thuế đã có hướng dẫn về vấn đề này tại Điểm 2.2 công văn số 1108/TCT-ĐTNN ngày 29/03/2006.

- Đối với Hợp đồng 2: Hợp đồng nhập khẩu máy móc thiết bị thuần túy, không đi kèm các dịch vụ thực hiện tại Việt Nam.

Giá trị Hợp đồng này không thuộc đối tượng chịu thuế GTGT, thuế TNDN theo quy định tại Thông tư số 05/2005/TT-BTC nêu trên.

- Đối với Hợp đồng sửa chữa tàu của Nhà máy Hyundai Vinashin:

Trường hợp Nhà máy Hyundai Vinashin mang tàu ra nước ngoài để sửa chữa, dịch vụ sửa chữa tàu được cung cấp tại nước ngoài thì giá trị hợp đồng sửa chữa này không thuộc đối tượng chịu thuế GTGT, thuế TNDN theo quy định tại Thông tư số 05/2005/TT-BTC nêu trên.

- Đối với tiền hoa hồng môi giới sửa chữa tàu trả cho Công ty A ở Pháp:

Vấn đề này Tổng cục Thuế đang nghiên cứu, xử lý để có hướng dẫn chung về chính sách thuế đối với tiền hoa hồng môi giới. Sau khi có văn bản hướng dẫn chung, Tổng cục Thuế sẽ có văn bản hướng dẫn Cục thuế cụ thể về vấn đề này.

Tổng cục Thuế trả lời đề Cục thuế tỉnh Khánh Hoà biết và thực hiện. *K*

Nơi nhận:

- Như trên;
- Vụ PC;
- Ban PC, HT, TTID;
- Lưu: VT, CS (2b).

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



Phạm Duy Khương