

Số: 4002 /TCT- CS
V/v: thuế đối với nhà thầu
nước ngoài

Hà Nội, ngày 27 tháng 9 năm 2007

Kính gửi: - Công ty TNHH Kimberly Clark Việt Nam;
- Cục thuế tỉnh Bình Dương.

Trà lời văn thư của Công ty TNHH Kimberly Clark Việt Nam (KC Việt Nam) về việc chính sách thuế đối với nhà thầu nước ngoài, Tổng cục Thuế có ý kiến như sau:

Tại Mục I Phần A Thông tư số 169/1998/TT-BTC ngày 22/12/1998 của Bộ Tài chính hướng dẫn chế độ thuế áp dụng đối với các tổ chức, cá nhân nước ngoài hoạt động kinh doanh tại Việt Nam không thuộc các hình thức đầu tư theo Luật ĐTNN tại Việt Nam có hướng dẫn: các tổ chức, cá nhân nước ngoài hoạt động sản xuất kinh doanh tại Việt nam không thuộc các hình thức đầu tư theo Luật Đầu tư nước ngoài tại Việt nam thuộc đối tượng áp dụng nghĩa vụ thuế theo quy định tại Thông tư này.

Tại Mục V 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 có hướng dẫn: Đối với các Hợp đồng nhà thầu, Hợp đồng nhà thầu phụ nước ngoài đã ký trước ngày Thông tư này có hiệu lực thì việc xác định phương pháp nộp thuế, xác định số thuế phải nộp, quyết toán thuế được tiếp tục thực hiện như hướng dẫn tại Thông tư số 169/1998/TT-BTC nêu trên; trường hợp kể từ ngày 01/01/2005 có việc gia hạn Hợp đồng nhà thầu, Hợp đồng nhà thầu phụ đã ký trước ngày Thông tư này có hiệu lực thì hành thì việc tính thuế, kê khai và nộp thuế kể từ ngày gia hạn hợp đồng thực hiện như hướng dẫn tại Thông tư này.

Căn cứ theo các hướng dẫn trên, trường hợp năm 2001 và năm 2004 Công ty KC Việt Nam ký hợp đồng thuê Công ty Kimberly Clark Services Asia-Pacific Pty Limited (Úc) thực hiện các dịch vụ tư vấn về quản trị thông tin và công nghệ thông tin thì hợp đồng này thuộc diện điều chỉnh của Thông tư số 169/1998/TT-BTC nêu trên.

Theo hướng dẫn tại Thông tư số 169/1998/TT-BTC nêu trên thì trường hợp nếu các dịch vụ này được thực hiện hoàn toàn ngoài Việt Nam và được giao dịch thông qua thư điện tử và điện thoại thì các dịch vụ này không thuộc đối tượng chịu

thuế GTGT, thuế TNDN theo quy định tại Thông tư số 169/1998/TT-BTC; Trường hợp có sự gia hạn Hợp đồng kể từ khi Thông tư số 05/2005/TT-BTC có hiệu lực thi hành thì các dịch vụ này thuộc đối tượng chịu thuế GTGT, thuế TNDN theo quy định tại Thông tư số 05/2005/TT-BTC nêu trên.

Cục thuế tỉnh Bình Dương có trách nhiệm kiểm tra, yêu cầu Công ty phải chứng minh tính hợp lý của hợp đồng khi xác định chi phí hợp lý của Công ty.

Tổng cục Thuế trả lời đề Công ty KC Việt Nam, Cục thuế tỉnh Bình Dương được biết và thực hiện./

Nơi nhận:

- Như trên;
- Vụ Pháp chế, CST;
- Ban PC, HT, TTTĐ;
- Lưu: VT, CS(2b)₁₀

KT. TỔNG CỤC TRƯỞNG
PHÓ TỔNG CỤC TRƯỞNG



Phạm Duy Khương

09510886