

Số: 4731/TCT-CS
V/v nghĩa vụ thuế đối với
văn phòng bán vé của hãng
hàng không nước ngoài tại
Việt Nam

Hà Nội, ngày 13 tháng 11 năm 2007

Kính gửi: Cục thuế thành phố Hà Nội.

Trả lời công văn số 11233/CT-KT1 ngày 16/8/2007 của Cục thuế thành phố Hà Nội về việc nghĩa vụ thuế đối với Văn phòng bán vé của Hãng hàng không nước ngoài tại Việt Nam, Tổng cục Thuế có ý kiến như sau:

Tại Điểm 4 Điều 1 Nghị định số 24/2007/NĐ-CP ngày 14/2/2007 của Chính phủ quy định chi tiết thi hành Luật thuế TNDN quy định tổ chức, cá nhân sản xuất, kinh doanh hàng hoá, dịch vụ (gọi chung là cơ sở kinh doanh) có thu nhập phải nộp thuế TNDN bao gồm: "*Công ty ở nước ngoài hoạt động kinh doanh thông qua cơ sở thường trú tại Việt Nam.*"

Cơ sở thường trú là cơ sở kinh doanh mà thông qua cơ sở này công ty ở nước ngoài thực hiện một phần hay toàn bộ hoạt động kinh doanh của mình tại Việt Nam mang lại thu nhập".

Cơ sở thường trú của công ty ở nước ngoài chủ yếu bao gồm các hình thức được quy định cụ thể tại Điểm 4 Điều 1 Nghị định số 24/2007/NĐ-CP nêu trên. Trong trường hợp Hiệp định tránh đánh thuế hai lần mà Cộng hoà xã hội chủ nghĩa Việt Nam ký kết có quy định khác về cơ sở thường trú thì thực hiện theo quy định của Hiệp định đó.

Căn cứ theo quy định trên, trường hợp Văn phòng bán vé của Hãng Hàng không Hồng Kông Airlines Limited được thành lập và hoạt động tại Việt Nam theo quyết định của Cục Hàng không Việt Nam, phạm vi hoạt động của Văn phòng là bán chứng từ vận chuyển hàng không (vé hành khách, vận đơn hàng không) cho dịch vụ vận chuyển hàng không của Hãng Hàng không Hồng Kông Airlines Limited và làm đại diện cho Hãng này tại Việt Nam được coi là cơ sở thường trú của Hãng Hàng không Hồng Kông Airlines Limited tại Việt Nam. Hiện nay giữa Việt Nam và Hồng Kông chưa ký kết Hiệp định tránh đánh thuế hai lần vì vậy việc xác định cơ sở thường trú đối với Văn phòng bán vé của Hãng Hàng không Hồng Kông Airlines Limited được căn cứ theo quy định của Nghị định số 24/2007/NĐ-CP nêu trên.

- Văn phòng bán vé của Hãng Hàng không Hồng Kông Airlines Limited tại Việt Nam thực hiện nghĩa vụ thuế theo quy định tại 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 có thu nhập phát sinh tại Việt Nam.

Tổng cục Thuế trả lời đề Cục thuế thành phố Hà Nội được biết và thực hiện,

Nơi nhận:

- Như trên;
- Vụ PC;
- Ban PC, HT, TTĐD, HTQT;
- Lưu: VT, CS(2b).4

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



Phạm Duy Khương