

Số: 4666 /TCT-CS

Hà Nội, ngày 3 tháng 12 năm 2008

V/v thuế đối với hoạt động mua
chương trình quảng cáo nước ngoài
và xác định chi phí bản quyền.

Kính gửi: Cục thuế Thành phố Hồ Chí Minh.

Trả lời công văn số 11915/CT-TTr1-N4 ngày 25/09/2008 của Cục thuế Thành phố Hồ Chí Minh về việc xử lý thuế đối với hoạt động mua chương trình quảng cáo nước ngoài và xác định chi phí bản quyền của Công ty LD Unilever VN, Tổng cục Thuế có ý kiến như sau:

1. Chính sách thuế đối với hoạt động mua chương trình quảng cáo nước ngoài.

Tại điểm 1 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 tại Việt Nam và cá nhân nước ngoài kinh doanh hoặc có thu nhập phát sinh tại Việt Nam hướng dẫn: “Đối với các Hợp đồng nhà thầu, Hợp đồng nhà thầu phụ bao gồm nhiều hoạt động kinh doanh khác nhau, việc áp dụng tỷ lệ thuế GTGT tính trên doanh thu chịu thuế khi xác định số thuế giá trị gia tăng phải nộp căn cứ vào doanh thu chịu thuế GTGT đối với từng hoạt động kinh doanh do Nhà thầu nước ngoài, Nhà thầu phụ nước ngoài thực hiện theo qui định tại hợp đồng. Trường hợp không tách riêng được giá trị từng hoạt động kinh doanh thì áp dụng tỷ lệ thuế GTGT đối với ngành nghề kinh doanh có mức thuế suất cao nhất cho toàn bộ giá trị hợp đồng”

Tại điểm 2 Mục II Phần B Thông tư số 05/2005/TT-BTC nêu trên hướng dẫn: “Đối với các Hợp đồng nhà thầu, Hợp đồng nhà thầu phụ bao gồm nhiều hoạt động kinh doanh khác nhau, việc áp dụng tỷ lệ thuế TNDN khi xác định số thuế thu nhập doanh nghiệp phải nộp căn cứ vào doanh thu chịu thuế TNDN đối với từng hoạt động kinh doanh do Nhà thầu nước ngoài, Nhà thầu phụ nước ngoài thực hiện theo qui định tại hợp đồng. Trường hợp không tách riêng được giá trị từng hoạt động kinh doanh thì áp dụng tỷ lệ thuế TNDN đối với ngành nghề kinh doanh có mức thuế suất cao nhất cho toàn bộ giá trị hợp đồng”.

Căn cứ theo các hướng dẫn trên, trường hợp Công ty Liên doanh Unilever Việt Nam (trước đây là Lever Việt Nam) ký Hợp đồng thuê Công ty Chamni's Eye Co (Thái Lan) sản xuất phim quảng cáo sản phẩm Hazeline thì thuế GTGT, thuế TNDN

được áp dụng đối với toàn bộ giá trị hợp đồng sản xuất phim quảng cáo đối với ngành dịch vụ theo hướng dẫn tại Thông tư số 05/2005/TT-BTC ngày 11/01/2005 nêu trên, không tách riêng từng loại dịch vụ như người mẫu, vận chuyển, trang điểm...

Về thủ tục hồ sơ kê khai nộp thuế thực hiện theo hướng dẫn tại Thông tư số 60/2007/TT-BTC ngày 14/06/2007 hướng dẫn thi hành một số điều của Luật Quản lý thuế.

2. Xác định chi phí chuyển giao công nghệ và phí sử dụng nhãn hiệu.

Về vấn đề này, Tổng cục Thuế đã có công văn đề nghị Bộ Khoa học và Công nghệ có ý kiến về mặt quản lý Nhà nước đối với Hợp đồng chuyển giao và cấp phép công nghệ ký ngày 20/12/2001 giữa Công ty UNILEVER N.V (Hà Lan) và Công ty liên doanh Unilever Vietnam (Lever Việt Nam).

Sau khi nhận được ý kiến của Bộ Khoa học và Công nghệ, Tổng cục Thuế sẽ có văn bản hướng dẫn cụ thể.

Tổng cục Thuế trả lời để Cục thuế TP Hồ Chí Minh biết./.

Nơi nhận:

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

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



Phạm Duy Khương

09608620