

Số: 1806 /TCT-CS

V/v chi phí xác định thu nhập  
chịu thuế TNDN và thuế nhà  
thầu.

Hà Nội, ngày 28 tháng 5 năm 2010

Kính gửi: Cục thuế tỉnh Bình Dương.

Tổng cục Thuế nhận được các công văn: công văn số 9031/CT-TTtr1 ngày 27/08/2009 và công văn số 1624/BC-TTtr1 ngày 25/02/2010 của Cục thuế tỉnh Bình Dương về báo cáo hợp tác kinh doanh bất động sản và hạch toán chi phí xác định thu nhập chịu thuế TNDN của Công ty Cổ phần Quốc tế Bắc Sài Gòn; công văn số CV-TBD-122709 ngày 27/12/2009 và công văn số CV-TCT-280410 ngày 28/04/2010 của Công ty Cổ phần Quốc tế Bắc Sài Gòn về xây dựng, kinh doanh phát triển nhà tại Khu định cư Việt-Sing, Thuận An, Bình Dương. Về vấn đề này, sau khi báo cáo Bộ Tài chính, Tổng cục Thuế hướng dẫn căn cứ áp dụng văn bản quy phạm pháp luật như sau:

**1. Hạch toán chi phí xác định thu nhập chịu thuế TNDN:**

Theo quy định của Luật thuế TNDN và các văn bản hướng dẫn thi hành có quy định nguyên tắc xác định các khoản chi được trừ khi xác định thu nhập chịu thuế nếu đáp ứng đủ các điều kiện sau: khoản chi thực tế phát sinh liên quan đến hoạt động sản xuất, kinh doanh của doanh nghiệp; khoản chi có đủ hoá đơn, chứng từ hợp pháp theo quy định của pháp luật.

Các khoản chi không được trừ khi xác định thu nhập chịu thuế là các khoản chi không đáp ứng các điều kiện nêu trên và các khoản chi quy định tại Khoản 2 Mục III Phần B Thông tư số 134/2007/TT-BTC ngày 23/11/2007 (áp dụng năm tài chính 2007, 2008) và tại Khoản 2 Mục IV Phần C Thông tư số 130/2008/TT-BTC ngày 26/12/2008 của Bộ Tài chính (áp dụng từ ngày 01/01/2009).

Tại điểm 2.21 Mục III Phần B Thông tư số 134/2007/TT-BTC ngày 23/11/2007 của Bộ Tài chính quy định những khoản chi phí không tính vào chi phí hợp lý: "Chi phí quảng cáo, khuyến mại, chi phí giao dịch, đối ngoại (không bao gồm: Chi phí nghiên cứu thị trường: thăm dò, khảo sát, phỏng vấn, thu thập, phân tích và đánh giá thông tin; chi phí phát triển và hỗ trợ nghiên cứu thị trường; chi phí thuê tư vấn thực hiện công việc nghiên cứu, phát triển và hỗ trợ nghiên cứu thị trường; Chi phí trưng bày, giới thiệu sản phẩm và tổ chức hội chợ, triển lãm thương mại; chi phí mở phòng hoặc gian hàng trưng bày, giới thiệu sản phẩm; chi phí thuê không gian để trưng bày, giới thiệu sản phẩm; chi phí vật liệu, công cụ hỗ trợ trưng bày, giới thiệu sản phẩm; chi phí vận chuyển sản phẩm trưng bày, giới thiệu); Chi tiếp tân, khánh tiết, chi hoa hồng môi giới, chi phí hội nghị; Chi phí hỗ trợ tiếp thị, chi hỗ trợ chi phí, chi phí chiết khấu thanh toán (kể cả chi bằng tiền cho đại lý và người mua hàng hoá, dịch vụ với khối lượng lớn); Chi báo biểu, báo tặng của các cơ quan báo chí và các loại chi phí khác phần vượt quá 10% tổng số các khoản chi phí

hợp lý. Đối với hoạt động kinh doanh thương mại chi phí hợp lý để xác định mức không chế không bao gồm giá vốn của hàng hoá bán ra”.

Tại điểm 2.19 Mục IV Phần B Thông tư số 130/2008/TT-BTC ngày 26/12/2008 của Bộ Tài chính quy định các khoản chi không được trừ khi xác định thu nhập chịu thuế bao gồm:

“...Các khoản chi quảng cáo, tiếp thị, khuyến mại, hoa hồng môi giới bị không chế nêu trên không bao gồm hoa hồng môi giới bảo hiểm theo quy định của pháp luật về kinh doanh bảo hiểm; hoa hồng trả cho các đại lý bán hàng đúng giá; các khoản chi sau phát sinh trong nước hoặc ngoài nước (nếu có): Chi phí nghiên cứu thị trường; thăm dò, khảo sát, phỏng vấn, thu thập, phân tích và đánh giá thông tin; chi phí phát triển và hỗ trợ nghiên cứu thị trường; chi phí thuê tư vấn thực hiện công việc nghiên cứu, phát triển và hỗ trợ nghiên cứu thị trường; Chi phí trưng bày, giới thiệu sản phẩm và tổ chức hội chợ, triển lãm thương mại; chi phí mở phòng hoặc gian hàng trưng bày, giới thiệu sản phẩm; chi phí thuê không gian để trưng bày, giới thiệu sản phẩm; chi phí vật liệu, công cụ hỗ trợ trưng bày, giới thiệu sản phẩm; chi phí vận chuyển sản phẩm trưng bày, giới thiệu”.

Theo nội dung công văn của Cục thuế và Công ty gửi: Công ty Cổ phần Quốc tế Bắc Sài Gòn (SNI) đã ký hợp đồng thuê dịch vụ tư vấn và quản lý dự án với Công ty nước ngoài Global Investments Consultancy & Services Pte.,Ltd (GI-Singapore) ngày 05/06/2005, sau đó Hợp đồng được chuyển nhượng ngày 01/01/2007 giữa Công ty GI cho Công ty Trigg Global LTD (TG-Anh) tiếp tục thực hiện Hợp đồng dịch vụ tư vấn và quản lý dự án với Công ty SNI với điều khoản quy định khoản tiền thù lao mà Công ty CP Quốc tế Bắc Sài Gòn phải trả cho Công ty tư vấn là 12.000 USD trên mỗi căn nhà của dự án tiêu thụ được, ngoài ra Công ty Cổ phần Quốc tế Bắc Sài Gòn còn phải trả thêm 20% trên lợi nhuận trước thuế cho Công ty nước ngoài nói trên với lý do “khuyến khích để đạt lợi nhuận tối đa”.

Căn cứ quy định nêu trên, đề nghị Cục thuế kiểm tra thực tế Hợp đồng dịch vụ tư vấn và quản lý; hoá đơn, chứng từ liên quan của Công ty Cổ phần Quốc tế Bắc Sài Gòn. Theo đó, trường hợp nếu các khoản tiền thù lao trả cho nhà tư vấn nước ngoài quy định trong Hợp đồng dịch vụ tư vấn và quản lý là chi phí dịch vụ tư vấn thực tế phát sinh liên quan trực tiếp đến hoạt động sản xuất, kinh doanh của doanh nghiệp và có đủ hoá đơn, chứng từ hợp pháp theo quy định của pháp luật thì khoản chi phí thuê dịch vụ tư vấn và quản lý dự án của Công ty Cổ phần Quốc tế Bắc Sài Gòn được tập hợp vào chi phí được trừ khi xác định thu nhập chịu thuế TNDN.

## 2. Thuế nhà thầu nước ngoài:

Tại Điều 2 Thông tư số 197/2009/TT-BTC ngày 09/10/2009 của Bộ Tài chính bổ sung Thông tư số 134/2008/TT-BTC ngày 31/12/2008 của Bộ Tài chính hướng dẫn thực hiện nghĩa vụ thuế áp dụng đối với tổ chức, cá nhân nước ngoài kinh doanh tại Việt Nam hoặc có thu nhập tại Việt Nam quy định: “Trường hợp các Hợp đồng thầu, Hợp đồng thầu phụ được ký kết trước ngày Thông tư số 134/2008/TT-BTC có hiệu lực thì việc xác định nghĩa vụ thuế GTGT, thuế TNDN tiếp tục thực hiện như hướng dẫn 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 hoặc có thu nhập phát sinh tại Việt Nam cho đến khi kết thúc hợp đồng”.

Theo quy định tại Thông tư số 05/2005/TT-BTC ngày 11/1/2005 của Bộ Tài chính 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 thực hiện tại Việt Nam và nguồn tiền thanh toán trả từ Việt Nam.

Căn cứ các quy định tại Thông tư số 05/2005/TT-BTC ngày 11/01/2005 của Bộ Tài chính nêu trên, đề nghị Cục thuế kiểm tra tình hình thực tế việc đăng ký, kê khai nộp thuế thay Nhà thầu nước ngoài khi thực hiện Hợp đồng dịch vụ tư vấn và quản lý dự án của Công ty Cổ phần Quốc tế Bắc Sài Gòn theo đúng quy định. Kiểm tra nội dung hợp đồng tư vấn và kiểm tra các hoạt động tư vấn đó thực tế đã phát sinh để có căn cứ xác nhận và xác định đúng doanh thu tính thuế nhà thầu, nhất là trong trường hợp thu thuế nhà thầu theo phương pháp ấn định thì cần kiểm tra thực tế để có căn cứ xác định tổng khối lượng doanh thu tính thuế mà nhà thầu được giao thực hiện để tránh việc “chuyển giá” giảm các nghĩa vụ thuế đối với Ngân sách Nhà nước.

Trường hợp có các Cá nhân nước ngoài hiện diện tại Việt Nam thực hiện công việc tư vấn và quản lý dự án trong Hợp đồng dịch vụ tư vấn và quản lý thì kê khai nộp thuế thu nhập cá nhân tương ứng tiền lương, tiền công được nhận theo qui định của Pháp lệnh thuế thu nhập đối với người có thu nhập cao, kể từ ngày 01/1/2009 thực hiện nghĩa vụ thuế thu nhập cá nhân theo Luật thuế TNCN và các văn bản hướng dẫn hiện hành.

Tổng cục Thuế trả lời để Cục thuế được biết và hướng dẫn đơn vị theo điều kiện thực tế đáp ứng để áp dụng chính sách thuế theo đúng quy định/.

**Nơi nhận:**

- Như trên;
- Công ty CP Quốc tế Bắc Sài Gòn;
- Lãnh đạo Bộ (để báo cáo);
- Vụ CST; Vụ PC; Vụ CĐ KT&KT;
- Vụ PC-TCT;
- Lưu: VT, CS (4b).u

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



**Phạm Duy Khương**