

Số: 2948 /TCT-CS
V/v trả lời đối thoại DN.

Hà Nội, ngày 9 tháng 8 năm 2010

Kính gửi: Tổng công ty may 10
(Sài Đồng - Long Biên - Hà Nội)

Trả lời câu hỏi của Tổng công ty may 10 nêu tại Hội nghị đối thoại với Người nộp thuế năm 2010, Tổng cục Thuế có ý kiến như sau:

Câu hỏi: Về thuế đối với nhà thầu nước ngoài: Công ty có mua máy móc thiết bị của nhà cung cấp nước ngoài, điều kiện giao hàng là CIF Hải Phòng trong hợp đồng quy định Bên mua sẽ thanh toán cho bên bán chi phí lắp đặt, chạy thử. Như vậy, Công ty có kê khai nộp thuế TNDN thay cho Nhà thầu nước ngoài không?

Trả lời:

Tại điểm 2.2 Mục I Phần B 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 hàng hoá được cung cấp dưới hình thức: điểm giao nhận hàng hoá nằm trong lãnh thổ Việt Nam (kể cả các vùng lãnh hải Việt Nam, các vùng ở ngoài và gắn liền với lãnh hải Việt Nam mà theo luật pháp Việt Nam và phù hợp với luật pháp quốc tế, Việt Nam có chủ quyền đối với việc thăm dò và khai thác tài nguyên thiên nhiên ở đáy biển, lòng đất dưới đáy biển và khối nước ở trên); hoặc việc cung cấp hàng hóa có kèm theo các dịch vụ tiến hành tại Việt Nam như lắp đặt, chạy thử, bảo hành, bảo dưỡng, thay thế, các dịch vụ khác đi kèm với việc cung cấp hàng hoá, kể cả trường hợp việc cung cấp các dịch vụ nêu trên có hoặc không nằm trong giá trị của hợp đồng cung cấp hàng hóa thì thu nhập chịu thuế TNDN của Nhà thầu nước ngoài, Nhà thầu phụ nước ngoài là toàn bộ giá trị hàng hoá, dịch vụ”.

Căn cứ quy định trên, trường hợp Công ty mua máy móc thiết bị theo điều kiện giao hàng là CIF Hải Phòng, có phát sinh chi phí lắp đặt chạy thử (chi phí lắp đặt chạy thử này nằm ngoài giá CIF) thì Nhà thầu cung cấp thiết bị thuộc đối tượng chịu thuế TNDN theo quy định tại Thông tư số 134/2008/TT-BTC nêu trên. Công ty phải nộp thuế thay cho nhà thầu nước ngoài đối với Hợp đồng cung cấp máy móc thiết bị có kèm theo dịch vụ lắp đặt, chạy thử theo quy định tại Thông tư số 134/2008/TT-BTC nêu trên.

Tổng cục Thuế trả lời để Tổng công ty may 10 được biết./. *[Chữ ký]*

Nơi nhận:

- Như trên;
- CT TP Hà Nội;
- Vụ PC (BTC);
- Vụ PC, TTHT (TCT);
- Lưu: VT, CS (3b).*g*

