

Số: *4926*/TCT-DNL

V/v Chính sách thuế đối với nhà
thầu nước ngoài

Hà Nội, ngày 03 tháng 12 năm 2010

Kính gửi: Tập đoàn Bưu chính Viễn thông Việt Nam.

Trả lời công văn số 4028/VNPT-TCKT ngày 04/10/2010 của Tập đoàn Bưu chính Viễn thông Việt Nam (VNPT) về thuế nhà thầu nước ngoài đối với dự án phóng vệ tinh viễn thông Việt Nam VINASAT – 1, VINASAT – 2. Tổng cục Thuế có ý kiến như sau:

1. Đối với dự án phóng vệ tinh lên quỹ đạo VINASAT 1:

Tại điểm 2, Mục I, Phần A Thông tư số 05/2005/TT-BTC ngày 11/01/2005 của Bộ Tài chính hướng dẫn chế độ thuế áp dụng đối với 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 hướng dẫn về đối tượng không áp dụng như sau:

“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, kể cả các khoản thu nhập từ chuyển giao công nghệ, thu nhập về tiền bản quyền, thu nhập từ hoạt động kinh doanh dịch vụ khác của các cá nhân người nước ngoài không hiện diện thương mại tại Việt Nam”

Hoạt động kinh doanh dịch vụ của tổ chức, cá nhân ở nước ngoài không hiện diện tại Việt Nam được xác định thuộc đối tượng chịu thuế tại Việt Nam khi dịch vụ đó được tiêu dùng tại Việt Nam và nguồn tiền thanh toán trả từ Việt Nam. Trường hợp các tổ chức, cá nhân nước ngoài có thu nhập từ dịch vụ được cung cấp và tiêu dùng ngoài Việt Nam thì không thuộc đối tượng nộp thuế tại Việt Nam.

Tại điểm 2, Mục II, Phần A Thông tư số 05/2005/TT-BTC ngày 11/01/2005 của Bộ Tài chính nêu trên hướng dẫn về đối tượng không áp dụng:

“2. Tổ chức nước ngoài, cá nhân nước ngoài thực hiện cung cấp hàng hoá cho tổ chức, cá nhân Việt Nam dưới các hình thức:

- Giao hàng tại cửa khẩu nước ngoài: người bán chịu mọi trách nhiệm, chi phí, rủi ro liên quan đến việc xuất khẩu hàng và giao hàng tại cửa khẩu nước ngoài; người mua chịu mọi trách nhiệm, chi phí, rủi ro liên quan đến việc nhận hàng, chuyên chở hàng từ cửa khẩu nước ngoài về đến Việt Nam.

- Giao hàng tại cửa khẩu Việt Nam: người bán chịu mọi trách nhiệm, chi phí, rủi ro liên quan đến hàng hoá cho đến điểm giao hàng tại cửa khẩu Việt Nam; người mua chịu mọi trách nhiệm, chi phí, rủi ro liên quan đến việc nhận hàng, chuyên chở hàng từ cửa khẩu Việt Nam.”

Căn cứ hướng dẫn nêu trên, trường hợp nhà thầu nước ngoài ký hợp đồng với VNPT để sản xuất, cung cấp quả vệ tinh viễn thông và dịch vụ phóng vệ tinh cho dự án phóng vệ tinh VINASAT 1 lên quỹ đạo (vị trí quỹ đạo này không phải là vùng lãnh thổ

Việt Nam) tại nước ngoài, vệ tinh không được nhập khẩu vào Việt Nam thì nhà thầu nước ngoài không thuộc đối tượng áp dụng 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.

2. Đối với dự án phóng vệ tinh lên quỹ đạo VINASAT 2:

Tại Mục II, Phần A, Thông tư số 134/2008/TT-BTC ngày 31/12/2008 của Bộ Tài chính hướng dẫn 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 hướng dẫn về đối tượng không áp dụng như sau:

“2. Tổ chức, cá nhân nước ngoài thực hiện cung cấp hàng hoá cho tổ chức, cá nhân Việt Nam không kèm theo các dịch vụ được thực hiện tại Việt Nam dưới các hình thức:

- Giao hàng tại cửa khẩu nước ngoài: người bán chịu mọi trách nhiệm, chi phí, rủi ro liên quan đến việc xuất khẩu hàng và giao hàng tại cửa khẩu nước ngoài; người mua chịu mọi trách nhiệm, chi phí, rủi ro liên quan đến việc nhận hàng, chuyên chở hàng từ cửa khẩu nước ngoài về đến Việt Nam.

- Giao hàng tại cửa khẩu Việt Nam: người bán chịu mọi trách nhiệm, chi phí, rủi ro liên quan đến hàng hoá cho đến điểm giao hàng tại cửa khẩu Việt Nam; người mua chịu mọi trách nhiệm, chi phí, rủi ro liên quan đến việc nhận hàng, chuyên chở hàng từ cửa khẩu Việt Nam.

3. Tổ chức, cá nhân nước ngoài có thu nhập từ dịch vụ được cung cấp và tiêu dùng ngoài Việt Nam.”

Căn cứ hướng dẫn nêu trên, trường hợp nhà thầu nước ngoài ký hợp đồng với VNPT để sản xuất, cung cấp quả vệ tinh viễn thông và dịch vụ phóng vệ tinh cho dự án phóng vệ tinh VINASAT 2 lên quỹ đạo (vị trí quỹ đạo này không phải là vùng lãnh thổ Việt Nam) tại nước ngoài, vệ tinh không được nhập khẩu vào Việt Nam thì nhà thầu nước ngoài không thuộc đối tượng áp dụng 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.

Tổng cục Thuế thông báo để Tập đoàn Bưu chính Viễn thông Việt Nam được biết./. *le*

Nơi nhận:

- Như trên;
- Cục thuế TP. Hà Nội;
- Các Vụ: CST, PC, TCDN (BTC);
- Các Vụ: CS, PC (2b) (TCT);
- Lưu: VT, TCT(VT, DNL(3b))*ML*

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



Vũ Thị Mai