

Số: 920 /TCT-CS

V/v chính sách thuế đối với Nhà
thầu nước ngoài.

Hà Nội, ngày 21 tháng 3 năm 2011

Kính gửi: Công ty Golden Gain Enterprises Ltd.

Trả lời công văn số 01/GG ngày 4/1/2011 của Công ty Golden Gain Enterprises Ltd (Golden Gain BVI) về chính sách thuế nhà thầu đối với thu nhập từ hoạt động môi giới chuyển nhượng vốn của bên môi giới ở nước ngoài, Tổng cục Thuế có ý kiến như sau:

Tại điểm 1 Mục I Phần A Thông tư số 134/2008/TT-BTC ngày 31/12/2008 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 về đối tượng áp dụng: "Tổ chức nước ngoài kinh doanh có cơ sở thường trú tại Việt Nam hoặc không có cơ sở thường trú tại Việt Nam; cá nhân nước ngoài kinh doanh là đối tượng cư trú tại Việt Nam hoặc không là đối tượng cư trú tại Việt Nam (sau đây gọi chung là Nhà thầu nước ngoài) kinh doanh tại Việt Nam hoặc có thu nhập phát sinh tại Việt Nam trên cơ sở hợp đồng, thoả thuận, hoặc cam kết giữa họ với tổ chức, cá nhân Việt Nam".

Tại điểm 3 Mục II Phần A Thông tư số 134/2008/TT-BTC nêu trên quy định về đối tượng không áp dụng như sau: "3. Tổ chức, cá nhân nước ngoài có thu nhập từ dịch vụ được cung cấp và tiêu dùng ngoài Việt Nam."

Tại Phần E Thông tư số 130/2008/TT-BTC ngày 26/12/2008 của Bộ Tài chính hướng dẫn về thuế TNDN quy định về việc xác định thu nhập tính thuế và thuế thu nhập doanh nghiệp từ chuyển nhượng vốn, chuyển nhượng chứng khoán.

Golden Gain BVI thành lập và hoạt động hợp pháp theo pháp luật của British Virgin Islands; Golden Gain BVI thành lập Công ty Golden Gain Việt Nam (Golden Gain VN) 100% vốn đầu tư nước ngoài tại Việt Nam. Golden Gain VN hoạt động theo Giấy chứng nhận đầu tư số 011032000145 do UBND TP Hà Nội cấp ngày 18/12/2009.

Golden Gain BVI ký hợp đồng tư vấn môi giới với Công ty INVIGO CONSULTANCY LIMITED (Công ty ICL) - có giấy phép hoạt động tại British Virgin Islands. Theo đó, Công ty ICL- bên môi giới có trách nhiệm cung cấp dịch vụ tìm kiếm các đối tác nhận chuyển nhượng vốn cổ phần, hỗ trợ đàm phán, thương lượng, thương thảo hợp đồng trong quá trình chuyển nhượng vốn cổ phần. Golden Gain BVI sẽ thanh toán chi phí tư vấn môi giới sau khi các giao dịch chuyển nhượng vốn giữa Golden Gain BVI, Công ty Cổ phần Tập đoàn Hoà Phát, Công ty Cổ phần XD&PT Đô thị Hoà Phát được hoàn thành và Golden Gain BVI nhận được giá trị chuyển nhượng vốn. Chi phí tư vấn môi giới cho các hoạt động chuyển nhượng vốn cổ

phần nói trên theo thoả thuận giữa Golden Gain BVI và Công ty ICL, việc Golden Gain BVI thanh toán trực tiếp cho Công ty ICL ở ngoài Việt Nam.

Căn cứ các quy định nêu trên, trường hợp Golden Gain BVI ký hợp đồng môi giới với Công ty ICL (Golden Gain BVI và Công ty ICL là hai pháp nhân độc lập, đều thành lập và hoạt động ở ngoài Việt Nam) để Công ty ICL cung cấp dịch vụ tìm kiếm các đối tác nhận chuyển nhượng vốn cổ phần, hỗ trợ đàm phán, thương lượng, thương thảo hợp đồng trong quá trình chuyển nhượng vốn cổ phần, toàn bộ chi phí môi giới đều do Golden Gain BVI thanh toán trực tiếp cho Công ty ICL và đảm bảo không có nguồn gốc từ Golden Gain Việt Nam, đồng thời dịch vụ này được thực hiện hoàn toàn tại nước ngoài thì thu nhập của Công ty ICL không thuộc đối tượng chịu thuế theo quy định tại điểm 3 Mục II Phần A Thông tư số 134/2008/TT-BTC nêu trên.

Trường hợp khoản thanh toán Hợp đồng môi giới từ Golden Gain BVI cho Công ty ICL có nguồn gốc từ Golden Gain Việt Nam thì hoạt động môi giới Golden Gain BVI thực hiện với Công ty ICL được xem như do Golden Gain Việt Nam uỷ nhiệm và thu nhập mà Công ty ICL nhận được từ Hợp đồng môi giới đó thuộc đối tượng chịu thuế theo quy định tại Mục I Phần A Thông tư số 134/2008/TT-BTC.

Thu nhập của Golden Gain BVI từ hoạt động chuyển nhượng vốn thuộc đối tượng chịu thuế TNDN theo quy định tại Thông tư số 130/2008/TT-BTC nêu trên.

Đề nghị Golden Gain BVI cung cấp đầy đủ hồ sơ, tài liệu cho Cục thuế địa phương để xác định đầy đủ nghĩa vụ thuế đối với Nhà thầu nước ngoài cũng như nghĩa vụ thuế TNDN đối với hoạt động chuyển nhượng vốn của Golden Gain BVI theo quy định tại các văn bản quy phạm pháp luật thuế hiện hành.

Tổng cục Thuế trả lời đề Công ty Golden Gain Enterprises Ltd được biết. /

Nơi nhận:

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

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



Bùi Văn Nam