

TỔNG CỤC THUẾ
CỤC THUẾ TP HẢI PHÒNG

CỘNG HÒA XÃ HỘI CHỦ NGHĨA VIỆT NAM
Độc lập - Tự do - Hạnh phúc

Số: 529/CT-TT&HT
V/v giải đáp chính sách thuế

Hải Phòng, ngày 20 tháng 4 năm 2018

Kính gửi: Công ty TNHH Yoneda Việt Nam

Mã số thuế: 0200651672

Địa chỉ: Lô J10-11, Khu CN Nomura, H. An Dương, TP Hải Phòng

Cục Thuế TP Hải Phòng nhận được công văn số 02/2018/TAX-Yoneda đề ngày 08/3/2018 của Công ty TNHH Yoneda Việt Nam, đề nghị hướng dẫn về chính sách thuế thu nhập doanh nghiệp và thuế nhà thầu.

Về vấn đề này, Cục Thuế TP Hải Phòng có ý kiến như sau:

Căn cứ Thông tư số 103/2014/TT-BTC ngày 06/08/2014 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 phát sinh tại Việt Nam;

Căn cứ Điều 4 Thông tư số 96/2015/TT-BTC ngày 22/6/2015 của Bộ Tài chính sửa đổi, bổ sung Điều 6 Thông tư số 78/2014/TT-BTC ngày 18/6/2014 của Bộ Tài chính quy định các khoản chi được trừ và không được trừ khi xác định thu nhập chịu thuế thu nhập doanh nghiệp (TNDN) như sau: "**1. Trừ các khoản chi không được trừ nêu tại Khoản 2 Điều này, doanh nghiệp được trừ mọi khoản chi nếu đáp ứng đủ các điều kiện sau:**

a) Khoản chi thực tế phát sinh liên quan đến hoạt động sản xuất, kinh doanh của doanh nghiệp.

b) Khoản chi có đủ hoá đơn, chứng từ hợp pháp theo quy định của pháp luật.

c) Khoản chi nếu có hoá đơn mua hàng hoá, dịch vụ từng lần có giá trị từ 20 triệu đồng trở lên (giá đã bao gồm thuế GTGT) khi thanh toán phải có chứng từ thanh toán không dùng tiền mặt.

...";

Căn cứ Điều 8 Nghị định số 20/2017/NĐ-CP ngày 24/02/2017 của Chính phủ quy định về quản lý thuế đối với doanh nghiệp có giao dịch liên kết, trong đó quy định về xác định chi phí để tính thuế trong một số trường hợp cụ thể đối với doanh nghiệp có giao dịch liên kết đặc thù,

Từ các căn cứ nêu trên, trường hợp Công ty TNHH Yoneda Việt Nam (Công ty) và Công ty Yoneda Nhật Bản ký hợp đồng thoả thuận Công ty bán hàng tắt dẹt kim cho các khách hàng tại Nhật Bản và uỷ quyền cho Công ty Yoneda Nhật Bản thu hộ tiền hàng xuất khẩu thông qua tài khoản của Công ty Yoneda Nhật Bản, Công ty phải trả Công ty Yoneda Nhật Bản khoản phí dịch vụ kiểm tra, đối chiếu hóa đơn và

thu hộ tiền hàng với tỷ lệ 4% trên tổng tiền nhận được từ khách hàng (doanh thu xuất khẩu tất) thì chính sách thuế liên quan đến việc chi trả khoản phí dịch vụ này như sau:

1/ Về khoản chi phí được trừ khi xác định thu nhập chịu thuế TNDN:

Về nguyên tắc, Công ty chỉ được tính vào chi phí được trừ các khoản chi thực tế phát sinh liên quan đến hoạt động sản xuất, kinh doanh của doanh nghiệp và đáp ứng các điều kiện quy định tại Điều 4 Thông tư số 96/2015/TT-BTC ngày 22/6/2015 của Bộ Tài chính.

Trường hợp Công ty ủy quyền cho Công ty Yoneda Nhật Bản thu hộ tiền hàng như nêu trên là giao dịch liên kết thì nếu việc thanh toán này không phù hợp, không tương xứng với giá trị giao dịch mà bên liên kết nhận được thì khoản chi phí này không được tính vào chi phí được trừ vào chi phí tính thuế trong kỳ theo quy định tại Điều 8 Nghị định số 20/2017/NĐ-CP ngày 24/2/2017 của Chính phủ.

2/ Về thuế nhà thầu nước ngoài:

Về nguyên tắc, tổ chức nước ngoài có thu nhập từ dịch vụ được cung cấp và tiêu dùng ngoài Việt Nam không thuộc đối tượng chịu thuế nhà thầu tại Việt Nam (trừ các khoản thu nhập phát sinh tại Khoản 3 Điều 7 Thông tư số 103/2014/TT-BTC). Theo đó, nếu khoản thu của Công ty Yoneda Nhật Bản với mức 4% nêu trên không chỉ bao gồm phí dịch vụ kiểm tra, đối chiếu hóa đơn và thu hộ tiền hàng hóa mà ẩn chứa trong đó khoản tiền liên quan đến việc Công ty TNHH Yoneda Việt Nam sử dụng nhãn hiệu thương mại, thiết kế, mẫu, đồ án, công thức, quy trình bí mật; hay trả cho việc sử dụng thiết bị công nghiệp, thương mại hoặc khoa học; hay trả cho thông tin liên quan đến các kinh nghiệm công nghiệp, thương nghiệp, khoa học... trả cho Công ty Yoneda Nhật Bản dưới bất kỳ hình thức nào thì thu nhập Công ty Yoneda Nhật Bản nhận được thuộc đối tượng chịu thuế TNDN từ tiền bản quyền theo quy định tại Thông tư số 103/2014/TT-BTC.

Cục Thuế TP Hải Phòng có ý kiến đề Công ty TNHH Yoneda Việt Nam biết và thực hiện theo đúng quy định các văn bản quy phạm pháp luật đã được trích dẫn tại văn bản này. /s. *leg*

Nơi nhận:

- Như trên;
- Ban lãnh đạo Cục;
- Phòng: THNVDT, KT1;
- Website Cục Thuế;
- Lưu VT, TT&HT.

KT.CỤC TRƯỞNG
PHÓ CỤC TRƯỞNG

Nguyễn Huy Nhận