

M'

Số: 6873 /CT-TTHT

V/v ưu đãi thuế TNDN của Công ty và
thuế TNCN đối với các chuyên gia thực
hiện dịch vụ nghiên cứu phát triển

Vĩnh Phúc, ngày 15 tháng 8 năm 2019

Kính gửi: Công ty sản xuất phanh Nissin Việt Nam

Địa chỉ: Xã Quất Lưu, Huyện Bình Xuyên, Tỉnh Vĩnh Phúc; MST: 2500150617

Trả lời công văn số 010319 ghi ngày 26/03/2019 của Công ty Sản xuất
phanh Nissin Việt Nam (gọi tắt là Công ty hoặc “NK”) v/v ưu đãi thuế TNDN
của Công ty và thuế TNCN đối với các chuyên gia thực hiện dịch vụ nghiên cứu
phát triển. Về vấn đề này, Cục Thuế tỉnh Vĩnh Phúc có ý kiến như sau:

1. Về ưu đãi thuế thu nhập doanh nghiệp (TNDN):

Tại Khoản 2, Điều 50 Nghị định 164/2003/NĐ-CP ngày 22/12/2003 của
Chính phủ quy định chi tiết thi hành Luật thuế thu nhập doanh nghiệp quy định:

“2. Các doanh nghiệp có vốn đầu tư nước ngoài đã được cấp Giấy phép
đầu tư và các cơ sở kinh doanh trong nước đã được cấp Giấy chứng nhận ưu
đãi đầu tư thì tiếp tục được hưởng các ưu đãi về thuế ghi trong Giấy phép đầu
tư, Giấy chứng nhận ưu đãi đầu tư. Trường hợp, các mức ưu đãi về thuế thu
nhập doanh nghiệp ghi trong Giấy phép đầu tư, Giấy chứng nhận ưu đãi đầu tư
thấp hơn mức ưu đãi về thuế thu nhập doanh nghiệp theo quy định của Nghị
định này thì cơ sở kinh doanh được hưởng các mức ưu đãi về thuế thu nhập
doanh nghiệp theo quy định của Nghị định này cho thời gian ưu đãi còn lại. Các
doanh nghiệp có vốn đầu tư nước ngoài đã hết thời hạn được hưởng ưu đãi thuế
theo Giấy phép đầu tư thì chuyển sang áp dụng thuế suất 25% và trường hợp
đang nộp thuế theo mức thuế suất 25% thì được tiếp tục thực hiện mức thuế suất
này đến hết thời hạn của Giấy phép đầu tư đã cấp. Các cơ sở kinh doanh trong
nước hết thời hạn ưu đãi về thuế suất, thuế thu nhập doanh nghiệp và các cơ sở
kinh doanh khác trong nước đang áp dụng thuế suất 32% chuyển sang áp dụng
thuế suất 28% kể từ ngày 01 tháng 01 năm 2004”.

Tại Khoản 20, Điều 1 Nghị định 12/2015/NĐ-CP ngày 12/02/2015 của
Chính phủ quy định chi tiết thi hành Luật sửa đổi, bổ sung một số điều của các
Luật về thuế và sửa đổi, bổ sung một số điều của các Nghị định về thuế quy
định:

“2. Doanh nghiệp có dự án đầu tư được hưởng ưu đãi thuế thu nhập
doanh nghiệp theo quy định của pháp luật thuế thu nhập doanh nghiệp tại thời



điểm cấp phép hoặc cấp giấy chứng nhận đầu tư theo quy định của pháp luật về đầu tư. Trường hợp pháp luật thuế thu nhập doanh nghiệp có thay đổi mà doanh nghiệp đáp ứng điều kiện ưu đãi thuế theo quy định của pháp luật mới được sửa đổi, bổ sung thì doanh nghiệp được quyền lựa chọn hướng ưu đãi về thuế suất và về thời gian miễn thuế, giảm thuế theo quy định của pháp luật tại thời điểm được phép đầu tư hoặc theo quy định của pháp luật mới được sửa đổi, bổ sung cho thời gian còn lại kể từ khi pháp luật thuế thu nhập doanh nghiệp sửa đổi, bổ sung có hiệu lực thi hành.”

Căn cứ các quy định trên và theo trình bày của Công ty, hoạt động sản xuất ủy thác phanh xe của Công ty với Công ty mẹ (“NK”), theo đó NK sẽ gửi các nguyên vật liệu chính và các máy móc thiết bị cần thiết để thực hiện hợp đồng sang cho Công ty (nhập theo loại hình E21-Nhập gia công, không hạch toán trên sổ sách kế toán, chỉ theo dõi tại kho). NBV sẽ sử dụng thêm một số nguyên vật liệu phụ để đúc theo khuôn NK yêu cầu, tiến hành lắp các linh kiện cần thiết và sơn, sau đó xuất đi thành phẩm cho NK theo điều kiện EXW và loại hình E52 - Xuất sản phẩm gia công cho thương nhân nước ngoài.

Hoạt động sản xuất ủy thác phanh xe của Công ty thực hiện nhập nguyên liệu, máy móc thiết bị và xuất thành phẩm với thương nhân nước ngoài theo loại hình gia công không được ghi trong Giấy phép đầu tư do Bộ Kế hoạch và Đầu tư cấp và không được ghi trong Giấy chứng nhận đầu tư do Ủy ban nhân dân tỉnh Vĩnh Phúc, Giấy chứng nhận đăng ký đầu tư do Sở Kế hoạch và Đầu tư tỉnh Vĩnh Phúc cấp nên Công ty không được hưởng ưu đãi thuế thu nhập doanh nghiệp theo dự án ban đầu đối với thu nhập từ các hoạt động này.

2. Về thuế thu nhập cá nhân (TNCN) đối với các chuyên gia Nhật Bản thực hiện dịch vụ nghiên cứu phát triển:

Tại Khoản 1, Điều 2, Luật thuế thu nhập cá nhân số 04/2007/QH12 ngày 21/11/2007 của Quốc hội quy định:

“1. Đối tượng nộp thuế thu nhập cá nhân là cá nhân cư trú có thu nhập chịu thuế quy định tại Điều 3 của Luật này phát sinh trong và ngoài lãnh thổ Việt Nam và cá nhân không cư trú có thu nhập chịu thuế quy định tại Điều 3 của Luật này phát sinh trong lãnh thổ Việt Nam”.

Tại Điều 1 Thông tư số 111/2013/TT-BTC ngày 15/08/2013 của Bộ Tài chính quy định về người nộp thuế:

“Đối với cá nhân không cư trú, thu nhập chịu thuế là thu nhập phát sinh tại Việt Nam, không phân biệt nơi trả và nhận thu nhập”.

Tại Điểm b, Khoản 4, Điều 1 Thông tư số 111/2013/TT-BTC ngày 15/08/2013 của Bộ Tài chính quy định:

Phêee

"4. Người nộp thuế theo hướng dẫn tại các khoản 1 và 2, Điều này bao gồm:

...
b) Cá nhân là người không mang quốc tịch Việt Nam nhưng có thu nhập chịu thuế, bao gồm: người nước ngoài làm việc tại Việt Nam, người nước ngoài không hiện diện tại Việt Nam nhưng có thu nhập chịu thuế phát sinh tại Việt Nam."

Căn cứ các quy định trên và theo trình bày của Công ty, Công ty có phát sinh chi phí nghiên cứu và phát triển sản phẩm ("R&D") theo hợp đồng hỗ trợ kỹ thuật với Công ty Nissin Kogyo Co., Ltd (gọi tắt là "NK"). Dựa trên chi phí phát sinh cho dịch vụ R&D, NK xuất hóa đơn cho NBV bao gồm thời gian thiết kế bản vẽ, thời gian thử nghiệm và các chi phí thiết bị chuyên dụng để thử nghiệm. Tất cả dịch vụ R&D được thực hiện tại Nhật Bản thì nhân sự của NK tại Nhật Bản thực hiện dịch vụ R&D tại Nhật Bản không phát sinh thu nhập trong lãnh thổ Việt Nam nên không phải là người nộp thuế thu nhập cá nhân tại Việt Nam.

Riêng đối với hợp đồng trợ giúp kỹ thuật ngày 20 tháng 3 năm 2018 giữa NK và Công ty TNHH sản xuất phanh Nissin Việt Nam mà Công ty gửi kèm theo công văn hỏi, trường hợp nhân sự của NK có thu nhập phát sinh tại Việt Nam thì phải nộp thuế thu nhập cá nhân tại Việt Nam.

Cục Thuế tỉnh Vĩnh Phúc trả lời Công ty được biết và thực hiện. *Phê*

Nơi nhận: *vt*

- Như trên;
- Lãnh đạo Cục (2b);
- Các Phòng: TTKT1, TTKT2, QLHCNK;
- Các Chi cục Thuế trong tỉnh;
- Lưu: VT, TTHT. (L-20)

KT. CỤC TRƯỞNG
PHÓ CỤC TRƯỞNG



Nguyễn Tiến Dũng

