Ký bởi: CỤC THUẾ THÀNH PHỐ HÀ NỘI
Thời gian ký: 24.04.2024 11:25

TỔNG CỤC THUẾ **CỤC THUẾ TP HÀ NỘI** Số: 23291 /CTHN-TTHT V/v kê khai nộp thuế TNDN đối với khoản tiền lãi ngân hàng của Văn phòng đại diện	**CỘNG HOÀ XÃ HỘI CHỦ NGHĨA VIỆT NAM** **Độc lập - Tự do - Hạnh phúc** *Hà Nội, ngày 23 tháng 4 năm 2024*

Kính gửi: Tổng cục Thuế

Cục Thuế TP Hà Nội nhận được công văn số 0103/CV-WW2024 ngày 11/03/2024 và công văn số 2903/CV-WW2024 của Văn phòng đại diện Winwave Corp. tại thành phố Hà Nội (sau đây gọi tắt là VPĐD) đề nghị hướng dẫn về việc kê khai nộp thuế TNDN đối với khoản tiền lãi ngân hàng, cụ thể như sau:

1. Nội dung vướng mắc:

Đơn vị có vướng mắc đối với VPĐD không có chức năng kinh doanh mà chỉ mở một tài khoản ngân hàng không kỳ hạn và hàng tháng nhận được tiền lãi ngân hàng từ việc sử dụng tài khoản đó thì có phải kê khai nộp thuế TNDN từ khoản thu nhập này không?

2. Căn cứ pháp lý:

- Căn cứ Luật Thương mại số 36/2005/QH11 ngày 14/6/2005 của Quốc hội:

+ Tại Khoản 6 Điều 3 về giải thích từ ngữ:

"6. Văn phòng đại diện của thương nhân nước ngoài tại Việt Nam là đơn vị phụ thuộc của thương nhân nước ngoài, được thành lập theo quy định của pháp luật Việt Nam để tìm hiểu thị trường và thực hiện một số hoạt động xúc tiến thương mại mà pháp luật Việt Nam cho phép."

+ Tại Điều 18 quy định nghĩa vụ của văn phòng đại diện:

"1. Không được thực hiện hoạt động sinh lợi trực tiếp tại Việt Nam.

..."

- Căn cứ Thông tư số 78/2021/TT-BTC ngày 17/9/2021 của Bộ Tài chính hướng dẫn thực hiện một số điều của Luật Quản lý thuế ngày 13/6/2019, Nghị định số 123/2020/NĐ-CP ngày 19/10/2020 của Chính phủ quy định về hóa đơn, chứng từ:

+ Tại Khoản 1 Điều 2 quy định về người nộp thuế:

"Điều 2. Người nộp thuế

LuatVietnam
Tiện ích văn bản luật

1. Người nộp thuế thu nhập doanh nghiệp là tổ chức hoạt động sản xuất, kinh doanh hàng hóa, dịch vụ có thu nhập chịu thuế (sau đây gọi là doanh nghiệp)

...

e) Tổ chức khác ngoài các tổ chức nêu tại các điểm a, b, c và d Khoản 1 Điều này có hoạt động sản xuất kinh doanh hàng hóa hoặc dịch vụ, có thu nhập chịu thuế.

..."

+ Tại Khoản 5 Điều 3 quy định về phương pháp tính thuế:

"Điều 3. Phương pháp tính thuế

...

5. Đơn vị sự nghiệp, tổ chức khác không phải là doanh nghiệp thành lập và hoạt động theo quy định của pháp luật Việt Nam, doanh nghiệp nộp thuế giá trị gia tăng theo phương pháp trực tiếp có hoạt động kinh doanh hàng hóa, dịch vụ có thu nhập chịu thuế thu nhập doanh nghiệp mà các đơn vị này xác định được doanh thu nhưng không xác định được chi phí, thu nhập của hoạt động kinh doanh thì kê khai nộp thuế thu nhập doanh nghiệp tính theo tỷ lệ % trên doanh thu bán hàng hóa, dịch vụ, cụ thể như sau:

+ Đối với dịch vụ (bao gồm cả lãi tiền gửi, lãi tiền cho vay): 5%.

..."

+ Tại Khoản 7 Điều 7 quy định như sau:

"Điều 7. Thu nhập khác

Thu nhập khác là các khoản thu nhập chịu thuế trong kỳ tính thuế mà khoản thu nhập này không thuộc các ngành nghề, lĩnh vực kinh doanh ghi trong đăng ký kinh doanh của doanh nghiệp. Thu nhập khác bao gồm các khoản thu nhập sau:

...

7. Thu nhập từ lãi tiền gửi, lãi cho vay vốn bao gồm cả tiền lãi trả chậm, lãi trả góp, phí bảo lãnh tín dụng và các khoản phí khác trong hợp đồng cho vay vốn.

- Trường hợp khoản thu từ lãi tiền gửi, lãi cho vay vốn phát sinh cao hơn các khoản chi trả lãi tiền vay theo quy định, sau khi bù trừ, phần chênh lệch còn lại tính vào thu nhập khác khi xác định thu nhập chịu thuế.

- Trường hợp khoản thu từ lãi tiền gửi, lãi cho vay vốn phát sinh thấp hơn các khoản chi trả lãi tiền vay theo quy định, sau khi bù trừ, phần chênh lệch còn

LuatVietnam
Tiện ích văn bản luật

lại giảm trừ vào thu nhập sản xuất kinh doanh chính khi xác định thu nhập chịu thuế.

..."

- Căn cứ Điều 2 Thông tư số 96/2015/TT-BTC ngày 22/06/2015 của Bộ Tài chính sửa đổi, bổ sung Khoản 2, Điều 4, Thông tư số 78/2014/TT-BTC hướng dẫn về thu nhập chịu thuế:

"*2. Thu nhập chịu thuế*

Thu nhập chịu thuế trong kỳ tính thuế bao gồm thu nhập từ hoạt động sản xuất, kinh doanh hàng hoá, dịch vụ và thu nhập khác.

..."

3. Đề xuất của Cục Thuế TP Hà Nội:

Hiện tại, Cục Thuế TP Hà Nội đang có 02 quan điểm trả lời như sau:

+ Quan điểm 1:

Về nguyên tắc, Văn phòng đại diện của thương nhân nước ngoài tại Việt Nam là đơn vị phụ thuộc của thương nhân nước ngoài, được thành lập theo quy định của pháp luật Việt Nam để tìm hiểu thị trường và thực hiện một số hoạt động xúc tiến thương mại mà pháp luật Việt Nam cho phép và không được thực hiện hoạt động sinh lợi trực tiếp tại Việt Nam, vì vậy VPĐD không phải là người nộp thuế thu nhập doanh nghiệp theo quy định tại Khoản 1 Điều 2 Thông tư số 78/2014/TT-BTC, do đó **không kê khai, nộp thuế TNDN** đối với khoản tiền lãi tiền gửi ngân hàng từ việc sử dụng tài khoản thanh toán của VPĐD.

+ Quan điểm 2:

Theo Luật Thuế thu nhập doanh nghiệp: Người nộp thuế thu nhập doanh nghiệp là tổ chức hoạt động sản xuất, kinh doanh hàng hóa, dịch vụ có thu nhập chịu thuế. **Thu nhập khác** là các khoản thu nhập chịu thuế trong kỳ tính thuế mà khoản thu nhập này không thuộc các ngành nghề, lĩnh vực kinh doanh ghi trong đăng ký kinh doanh của doanh nghiệp. Trường hợp VPĐD có phát sinh khoản thu nhập từ lãi tiền gửi ngân hàng theo quy định thì được tính vào thu nhập khác khi xác định thu nhập chịu thuế. Đơn vị sự nghiệp, tổ chức khác không phải là doanh nghiệp thành lập và hoạt động theo quy định của pháp luật Việt Nam, có thu nhập chịu thuế thu nhập doanh nghiệp mà các đơn vị này xác định được doanh thu nhưng không xác định được chi phí, thu nhập của hoạt động kinh doanh thì kê khai nộp thuế thu nhập doanh nghiệp tính theo tỷ lệ % trên doanh thu bán hàng hóa, dịch vụ, cụ thể: Đối với dịch vụ (bao gồm cả lãi tiền gửi, lãi tiền cho vay): 5%.

Cục Thuế TP Hà Nội chọn **Quan điểm 2.**

LuatVietnam
Tiện ích văn bản luật

Lý do: Mặc dù Văn phòng đại diện Winwave Corp. tại thành phố Hà Nội là Văn phòng đại diện của thương nhân nước ngoài tại Việt Nam không kinh doanh hàng hóa, dịch vụ, không phát sinh doanh thu. Tuy nhiên, VPĐD lại có phát sinh khoản tiền lãi tiền gửi ngân hàng theo quy định thì được tính vào thu nhập khác khi xác định thu nhập chịu thuế. Do vậy, trường hợp VPĐD phát sinh khoản lãi tiền gửi ngân hàng thì VPĐD thực hiện kê khai nộp thuế TNDN tính theo tỷ lệ % trên doanh thu đối với khoản lãi tiền gửi theo tỷ lệ 5% theo quy định tại Khoản 5 Điều 3 Thông tư số 78/2014/TT-BTC ngày 18/6/2014 của Bộ Tài chính.

Cục Thuế TP Hà Nội báo cáo xin ý kiến Tổng cục Thuế, để có cơ sở hướng dẫn đơn vị thực hiện./.

***Nơi nhận*:**
- Như trên;
- Lưu: VT, TTHT(2).

KT. CỤC TRƯỞNG
PHÓ CỤC TRƯỞNG

CỘNG HÒA X.H.C.N VIỆT NAM
CỤC THUẾ THÀNH PHỐ HÀ NỘI
TỔNG CỤC THUẾ

Nguyễn Hồng Thái

LuatVietnam
Tiện ích văn bản luật