

**TỔNG CỤC THUẾ
CỤC THUẾ THÀNH PHỐ ĐÀ NẴNG**

Số: 11972/CTDAN-TTHT

V/v chính sách thuế

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

Đà Nẵng, ngày 08 tháng 11 năm 2023

Kính gửi: Công ty TNHH World Kogyo Việt Nam

MST: 0402197839

Địa chỉ: Tầng 6, tòa nhà Thành Quân, 132 - 136 Lê Đình
Lý, Phường Vĩnh Trung, Quận Thanh Khê, Đà Nẵng.

Cục Thuế TP. Đà Nẵng nhận được văn bản hỏi số 02/2023/CV/WKVN
đề ngày 26/10/2023 của Công ty TNHH World Kogyo Việt Nam (sau đây gọi là
Công ty) đề nghị hướng dẫn chính sách thuế đối với người lao động nước ngoài
được Công ty nước ngoài cử sang Việt Nam. Về vấn đề này, Cục Thuế TP. Đà
Nẵng có ý kiến như sau:

Căn cứ các quy định tại:

- Điều 2 Luật Thuế thu nhập cá nhân số 04/2007/QH12 quy định về đối
tượng nộp thuế;

- Thông tư số 111/2013/TT-BTC ngày 15/08/2013 của Bộ Tài chính
hướng dẫn thực hiện Luật Thuế thu nhập cá nhân (TNCN):

- + Khoản 2 Điều 2 (được sửa đổi, bổ sung tại khoản 2, khoản 3 và khoản 4
Điều 11 Thông tư số 92/2015/TT-BTC ngày 15/06/2015 của Bộ Tài chính)
hướng dẫn về thu nhập chịu thuế TNCN từ tiền lương, tiền công;

- + Điều 18 quy định về căn cứ tính thuế TNCN đối với cá nhân không cư
trú đối với thu nhập từ tiền lương, tiền công;

- + Điểm a khoản 1 Điều 25 hướng dẫn về trách nhiệm khấu trừ thuế đối
với thu nhập của cá nhân không cư trú;

- + Điều 27 quy định về trách nhiệm của tổ chức Việt Nam ký hợp đồng
mua dịch vụ của nhà thầu nước ngoài không hoạt động tại Việt Nam;

- Điều 6 Thông tư số 78/2014/TT-BTC ngày 18/6/2014 của Bộ Tài chính
(đã được sửa đổi, bổ sung tại Điều 4 Thông tư số 96/2015/TT-BTC ngày
22/06/2015, Điều 2 Thông tư số 25/2018/TT-BTC ngày 16/3/2018 của Bộ Tài
chính) hướng dẫn về các khoản chi được trừ và không được trừ khi xác định thu
nhập chịu thuế thu nhập doanh nghiệp (TNDN);

- Điểm a.2 khoản 3 Điều 19 Thông tư số 80/2021/TT-BTC ngày 19/10/2021
của Bộ Tài chính hướng dẫn về khai thuế, nộp thuế đối với cá nhân thu nhập từ
tiền lương, tiền công thuộc diện trực tiếp khai thuế với cơ quan thuế.

Căn cứ các quy định trên, Cục Thuế có ý kiến như sau:

1. Về thuế thu nhập cá nhân

Trường hợp Công ty TNHH World Kogyo tại Nhật Bản (Công ty tại Nhật
Bản) cử chuyên gia sang công tác tại Việt Nam không đáp ứng được một trong
các điều kiện tại khoản 2 Điều 2 Luật Thuế thu nhập cá nhân số 04/2007/QH12
thì là cá nhân không cư trú. Thu nhập chịu thuế TNCN của cá nhân không cư
trú là thu nhập phát sinh tại Việt Nam, không phân biệt nơi trả và nhận thu

nhập, cụ thể là toàn bộ các khoản thu nhập mà các cá nhân này nhận được cho phần công việc thực hiện tại Việt Nam bao gồm tiền đi lại, ăn ở... do Công ty tại Việt Nam chi trả và thu nhập từ tiền lương, tiền công do Công ty tại Nhật Bản chi trả (nếu có). Việc xác định thu nhập chịu thuế, thuế TNCN thực hiện theo hướng dẫn tại Điều 18 Thông tư số 111/2013/TT-BTC.

Công ty có trách nhiệm thông báo cho Công ty tại Nhật Bản về nghĩa vụ nộp thuế TNCN của chuyên gia nước ngoài và về trách nhiệm cung cấp thông tin về người lao động nước ngoài theo hướng dẫn tại Điều 27 Thông tư số 111/2013/TT-BTC để thực hiện đăng ký thuế, kê khai, nộp thuế TNCN.

Công ty có trách nhiệm khấu trừ thuế TNCN với mức thuế suất 20%, cấp chứng từ khấu trừ và kê khai thuế đối với các khoản thu nhập (chi phí vé máy bay, chi phí khách sạn...) mà Công ty trả cho chuyên gia nước ngoài.

Các chuyên gia nước ngoài thực hiện kê khai và nộp thuế trực tiếp với cơ quan thuế đối với khoản thu nhập từ tiền lương, tiền công phát sinh tại Việt Nam được chi trả tại nước ngoài (nếu có) theo hướng dẫn tại điểm a.2 khoản 3 Điều 19 Thông tư số 80/2021/TT-BTC theo Mẫu tờ khai 02/KK-TNCN.

2. Về xác định chi phí được trừ khi xác định thu nhập chịu thuế TNDN

Đối với các khoản chi phí khách sạn, chi phí vé máy bay của các chuyên gia nước ngoài, Công ty được tính vào chi phí được trừ nếu đáp ứng đủ điều kiện theo hướng dẫn tại Điều 6 Thông tư số 78/2014/TT-BTC đã được sửa đổi, bổ sung tại các văn bản nêu trên.

Cục Thuế TP. Đà Nẵng trả lời Công ty được biết và thực hiện. Trường hợp cần trao đổi thêm, đề nghị liên hệ trực tiếp với Cục Thuế (Phòng Tuyên truyền - Hỗ trợ Người nộp thuế) địa chỉ: Số 190 Phan Đăng Lưu, quận Hải Châu, thành phố Đà Nẵng để được hướng dẫn hoặc tham khảo thêm các thông tin về chính sách thuế tại Trang Thông tin điện tử của Cục Thuế TP. Đà Nẵng tại địa chỉ: <https://danang.gdt.gov.vn>.

Công ty vui lòng truy cập vào Cổng dịch vụ công thành phố tại địa chỉ <https://dichvucong.danang.gov.vn> để khảo sát mức độ hài lòng đối với chất lượng cung cấp dịch vụ hành chính công của Cục Thuế TP Đà Nẵng. 

Nơi nhận:

- Như trên;
- Lãnh đạo Cục;
- Phòng NVDTPC;
- Lưu: VT, TTHT (02 bản).

**KT. CỤC TRƯỞNG
PHÓ CỤC TRƯỞNG**



Trương Công Khoái