

Số: 1566/TCT- CS
V/v chính sách thuế.

Hà Nội, ngày 10 tháng 5 năm 2011

Kính gửi: Công ty cổ phần sản xuất thức ăn Thủy sản Tom Boy

(Đ/c: Phòng 310, Petrovietnam Tower, 1-5 Lê Duẩn, Quận 1, TP.Hồ Chí Minh).

Tổng cục Thuế nhận được công văn số 01/2011 ngày 25/1/2011 của Công ty cổ phần sản xuất thức ăn Thủy sản Tom Boy về chính sách thuế đối với nhà thầu nước ngoài. Sau khi xin ý kiến tham gia của Vụ Chính sách Thuế và Vụ Pháp chế - Bộ Tài chính, Tổng cục Thuế trả lời như sau:

Tại Điều 1 Thông tư số 62/2009/TT-BTC ngày 27/3/2009 của Bộ Tài chính sửa đổi, bổ sung Thông tư số 84/2008/TT-BTC ngày 30/9/2008 của Bộ Tài chính hướng dẫn về thuế TNCN quy định:

“Điều 1. Bổ sung vào khoản 2, mục II, phần A Thông tư số 84/2008/TT-BTC như sau:

1. Bổ sung vào tiết 2.1.5 các khoản thu nhập không tính vào thu nhập chịu thuế từ tiền lương tiền công của cá nhân cư trú như sau:

...
c) Khoản tiền học phí cho con của người nước ngoài học tại Việt Nam theo bậc học phổ thông do đơn vị sử dụng lao động chi trả hộ căn cứ vào hợp đồng lao động và chứng từ nộp tiền học”.

Tại Khoản 1 Mục I Phần A Thông tư số 134/2008/TT-BTC ngày 31/12/2008 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 tại Việt Nam quy định:

“1. Thông tư này áp dụng đối với:

Hướng dẫn tại Thông tư này áp dụng đối với các đối tượng sau (trừ đối tượng nêu tại Mục II Phần A Thông tư này):

- 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.

- 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 phụ nước ngoài) kinh doanh tại Việt Nam hoặc có thu nhập tại Việt Nam trên cơ sở hợp đồng, thoả thuận, hoặc cam kết giữa họ với Nhà thầu nước ngoài để thực hiện một phần công việc của Hợp đồng nhà thầu”.

Căn cứ các quy định trên thì:

1. Nếu cá nhân nước ngoài ký Hợp đồng lao động hoặc Thỏa ước lao động tập thể với công ty Việt Nam để làm việc tại Việt Nam thì cá nhân nước ngoài phải nộp thuế TNCN đối với thu nhập chịu thuế phát sinh tại Việt Nam theo quy định của Luật thuế TNCN và các văn bản hướng dẫn thi hành. Công ty nước ngoài không phải thực hiện nghĩa vụ thuế tại Việt Nam đối với khoản tiền mà công ty Việt Nam hoàn trả (khoản tiền công ty Việt Nam hoàn trả công ty nước ngoài phải bằng khoản tiền lương công ty nước ngoài trả cho các cá nhân nước ngoài làm việc tại Việt Nam).

Công ty Việt Nam chỉ được tính vào chi phí được trừ khi xác định thu nhập chịu thuế TNDN đối với các khoản chi phí tiền lương, tiền công và các khoản chi phí khác như tiền nhà, thuê xe, học phí cho con người nước ngoài học tại Việt Nam do công ty Việt Nam trả cho các cá nhân nước ngoài làm việc tại Việt Nam trên cơ sở Hợp đồng lao động hoặc Thỏa ước lao động tập thể ký với các cá nhân nước ngoài và nếu có đầy đủ hóa đơn, chứng từ theo quy định.

2. Nếu công ty nước ngoài ký hợp đồng cung cấp dịch vụ quản lý, điều hành doanh nghiệp cho công ty Việt Nam thì công ty nước ngoài phải thực hiện nghĩa vụ thuế từ việc thực hiện hợp đồng đó theo quy định tại Thông tư số 134/2008/TT-BTC nêu trên. Cá nhân nước ngoài làm việc tại Việt Nam theo hợp đồng đã ký giữa công ty Việt Nam và công ty nước ngoài, phải nộp thuế TNCN đối với các khoản thu nhập chịu thuế phát sinh tại Việt Nam theo quy định của Luật thuế TNCN và các văn bản hướng dẫn thi hành.

Công ty Việt Nam có trách nhiệm khai, khấu trừ và nộp thay số thuế GTGT, thuế TNDN tính trên toàn bộ giá trị hợp đồng cung cấp dịch vụ quản lý, điều hành doanh nghiệp trước khi thanh toán cho công ty nước ngoài theo quy định tại Thông tư số 134/2008/TT-BTC nêu trên và số thuế TNCN của cá nhân nước ngoài làm việc tại Việt Nam theo quy định của Luật thuế TNCN và các văn bản hướng dẫn thi hành. Khoản tiền học phí bậc học phổ thông tại Việt Nam cho con người nước ngoài thuộc đối tượng cư trú do công ty Việt Nam chi trả hộ không tính vào thu nhập chịu thuế TNCN.

Đề nghị Công ty cổ phần sản xuất thức ăn Thủy sản Tom Boy cung cấp các tài liệu có liên quan đến việc xác định nghĩa vụ thuế của nhà thầu nước ngoài và các cá nhân nước ngoài làm việc tại Việt Nam và liên hệ với Cục Thuế địa phương để được hướng dẫn áp dụng chính sách thuế theo đúng quy định.

biết./ Tổng cục Thuế trả lời đề Công ty cổ phần sản xuất thức ăn Thủy sản Tom Boy

Nơi nhận:

- Như trên;
- Cục Thuế TP.Hồ Chí Minh;
- Vụ CST, PC (BTC);
- Vụ TNCN, PC (2b);
- Website Tổng cục Thuế;
- Lưu: VT, CS(3b).

