TỔNG CỤC THUẾ **CỤC THUẾ TỈNH KIÊN GIANG**	**CỘNG HÒA XÃ HỘI CHỦ NGHĨA VIỆT NAM** **Độc lập - Tự do - Hạnh phúc**
Số: 1617 /CTKGI-TTHT V/v khấu trừ thuế GTGT đầu vào đối với chi phí cho chuyên gia, người lao động nước ngoài, nộp thuế thay nhà thầu nước ngoài và doanh thu để tính thuế nhà thầu nước ngoài.	*Kiên Giang, ngày 16 tháng 12 năm 2022*

Kính gửi: Công ty TNHH Xây dựng Dân dụng Phú Quốc
Mã số thuế: 1702080590
Địa chỉ: Tầng 2 toà nhà Sun Home, khu phố 6, phường An Thới, tp. Phú Quốc, tỉnh Kiên Giang.

Trả lời Công văn số 2022//CV/PCC-CTTKG không ngày tháng năm của Công ty TNHH Xây dựng Dân dụng Phú Quốc (sau đây gọi là Công ty) V/v các chi phí cho chuyên gia và người lao động nước ngoài, Cục Thuế có ý kiến như sau:

- Căn cứ Điều 152, Điều 153, Điều 154 Bộ luật lao động số 45/2019/QH14 ngày 20/11/2019;

- Căn cứ khoản 1 Điều 14 Thông tư số 219/2013/TT-BTC ngày 31/12/2013 của Bộ Tài chính hướng dẫn thi hành Luật thuế GTGT và Nghị định số 209/2013/NĐ-CP ngày 18/12/2013 của Chính phủ quy định chi tiết và hướng dẫn thi hành một số điều Luật thuế GTGT;

- Căn cứ khoản 10 Điều 1 Thông tư số 26/2015/TT-BTC ngày 27/02/2015 của Bộ Tài chính hướng dẫn về thuế GTGT và quản lý thuế tại Nghị định số 12/2015/NĐ-CP ngày 12/ 2/2015 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 và sửa đổi, bổ sung một số điều của Thông tư số 39/2014/TT-BTC ngày 31/3/2014 của Bộ Tài chính về hóa đơn bán hàng hóa, cung ứng dịch vụ;

- Căn cứ điểm a khoản 1 Điều 12 Thông tư số 103/2014/TT-BTC ngày 06/8/2014 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 tại Việt Nam.

Căn cứ các quy định trên, trường hợp Công ty ký kết hợp đồng dịch vụ với nhà thầu nước ngoài để phục vụ công việc sản xuất, kinh doanh hàng hoá, dịch vụ chịu thuế GTGT của Công ty, trong hợp đồng quy định chi phí đi lại, ăn ở cho chuyên gia nước ngoài đến Việt Nam thực hiện công việc do Công ty chi trả, chuyên gia vẫn là nhân viên và nhận lương của doanh nghiệp nước ngoài thì hóa đơn đầu vào cho các chi phí đi lại, ăn ở cho chuyên gia Công ty được khấu

trừ thuế GTGT nếu đáp ứng điều kiện khấu trừ theo hướng dẫn tại khoản 10 Điều 1 Thông tư số 26/2015/TT-BTC ngày 27/02/2015 của Bộ Tài chính.

Doanh thu tính thuế GTGT khi tính thuế nhà thầu nước ngoài là toàn bộ doanh thu do cung cấp dịch vụ, dịch vụ gắn với hàng hóa thuộc đối tượng chịu thuế GTGT mà Nhà thầu nước ngoài nhận được, chưa trừ các khoản thuế phải nộp, kể cả các khoản chi phí do Bên Việt Nam trả thay Nhà thầu nước ngoài.

Công ty được khấu trừ thuế GTGT đối với chứng từ nộp thuế GTGT thay cho phía nước ngoài theo hướng dẫn tại khoản 10 Điều 1 Thông tư số 26/2015/TT-BTC ngày 27/02/2015 của Bộ Tài chính.

Theo khoản 1 Điều 152 Bộ luật lao động số 45/2019/QH14 ngày 20/11/2019, trường hợp Công ty tuyển người lao động nước ngoài và trực tiếp ký hợp đồng có thời hạn hoặc không có thời hạn, hợp đồng lao động có quy định các khoản về chế độ, phúc lợi của người lao động, trong đó có các khoản phụ cấp về đi lại, ăn ở do Công ty chi trả, các chuyên gia nước ngoài sang Việt Nam công tác, giữ các chức vụ quản lý tại Việt Nam, hưởng lương tại Việt Nam theo hợp đồng lao động ký với Công ty thì Công ty không được khấu trừ thuế GTGT của khoản tiền thuê nhà cho các chuyên gia nước ngoài này.

Ngoài ra, trường hợp Công ty có thuê lao động nước ngoài để thực hiện các công việc tại Việt Nam nhưng chưa được cơ quan có thẩm quyền tại Việt Nam cấp giấy phép lao động theo quy định của Bộ Luật Lao động thì chưa đủ cơ sở tính khấu trừ thuế GTGT đầu vào và chưa đủ cơ sở tính vào chi phí được trừ khi xác định thu nhập chịu thuế TNDN đối với các khoản chi phí Công ty chi trả cho người lao động nêu trên.

Cục Thuế thông báo cho Công ty biết để thực hiện theo đúng quy định tại các văn bản quy phạm pháp luật đã được trích dẫn tại văn bản này./.

Nơi nhận:
- Như trên;
- Phòng NVDTPC, KTNB, KK, TTKT1, TTKT2;
- TTT Website Cục Thuế;
- Lưu: VT, TTHT, LVLUAN.

KT. CỤC TRƯỞNG
PHÓ CỤC TRƯỞNG

CỤC THUẾ TỈNH KIÊN GIANG

Nguyễn Văn Nồng