

**TỔNG CỤC THUẾ
CỤC THUẾ TỈNH ĐẮK NÔNG**

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

Số: 2687/CTDNO-TTHT

Đắk Nông, ngày 25 tháng 10 năm 2021

V/v kê khai và nộp thuế TNCN
chuyên gia nước ngoài

Kính gửi: Công ty TNHH viện thiết kế điện lực Hoa Bắc tập đoàn tư
vấn kỹ thuật Điện lực Trung Quốc (VPĐH)
Địa chỉ: Xã Thuận Hà, Huyện Đắk Song, Tỉnh Đắk Nông

Ngày 18/10/2021, Cục Thuế nhận được Văn bản số 02/2021/CV của Công ty TNHH viện thiết kế điện lực Hoa Bắc tập đoàn tư vấn kỹ thuật Điện lực Trung Quốc (VPĐH) về việc hướng dẫn mẫu kê khai thuế TNCN cho người lao động nước ngoài. Vấn đề vướng mắc Công ty TNHH viện thiết kế điện lực Hoa Bắc tập đoàn tư vấn kỹ thuật Điện lực Trung Quốc (VPĐH), Cục Thuế có ý kiến như sau:

Căn cứ Khoản 2 và Khoản 3 Điều 21 Thông tư số 92/2015/TT-BTC ngày 15/06/2015 của Bộ Tài chính hướng dẫn thực hiện một số nội dung sửa đổi, bổ sung về thuế TNCN sửa đổi, bổ sung Điều 16 Thông tư số 156/2013/TT-BTC:

“ 2. Sửa đổi, bổ sung điểm b.1 khoản 1 Điều 16

“b.1) Hồ sơ khai thuế tháng, quý

- Tổ chức, cá nhân trả thu nhập khấu trừ thuế đối với thu nhập từ tiền lương, tiền công khai thuế theo Tờ khai mẫu số 05/KK-TNCN ban hành kèm theo Thông tư số 92/2015/TT-BTC.

“3. Sửa đổi, bổ sung khoản 2 Điều 16

“2. Khai thuế đối với cá nhân cư trú có thu nhập từ tiền lương, tiền công

a) Nguyên tắc khai thuế

a.1) Cá nhân khai thuế trực tiếp với cơ quan thuế là cá nhân sau đây:

- Cá nhân cư trú có thu nhập từ tiền lương, tiền công do các tổ chức Quốc tế, Đại sứ quán, Lãnh sự quán tại Việt Nam trả nhưng tổ chức này chưa thực hiện khấu trừ thuế;

- Cá nhân cư trú có thu nhập từ tiền lương, tiền công do các tổ chức, cá nhân trả từ nước ngoài.

a.2) Hình thức khai thuế

Cá nhân cư trú có thu nhập từ tiền lương, tiền công khai thuế trực tiếp với cơ quan thuế theo quý và khai quyết toán thuế.

b) Hồ sơ khai thuế

b.1) Hồ sơ khai thuế quý

Cá nhân cư trú có thu nhập từ tiền lương, tiền công khai thuế quý trực tiếp với cơ quan thuế theo Tờ khai mẫu số 02/KK-TNCN ban hành kèm theo Thông tư số 92/2015/TT-BTC.

b.2) Hồ sơ khai quyết toán

b.2.1) Cá nhân có thu nhập từ tiền lương, tiền công không thuộc trường hợp được ủy quyền cho tổ chức, cá nhân trả thu nhập quyết toán thuế thay thì khai quyết toán thuế trực tiếp với cơ quan thuế theo mẫu sau:

- Tờ khai quyết toán thuế mẫu số 02/QTT-TNCN ban hành kèm theo Thông tư số 92/2015/TT-BTC.

- Phụ lục mẫu số 02-1/BK-QTT-TNCN ban hành kèm theo Thông tư số 92/2015/TT-BTC nếu có đăng ký giảm trừ gia cảnh cho người phụ thuộc.

.....”

Theo hướng dẫn trên, trường hợp các chuyên gia nếu đủ điều kiện là cá nhân cư trú tại Việt Nam thì có trách nhiệm kê khai và nộp thuế TNCN trực tiếp cho cơ quan thuế Việt Nam theo mẫu số 02/KK-TNCN hàng quý và kê khai quyết toán thuế theo mẫu số 02/QTT-TNCN (ban hành kèm Thông tư số 92/2015/TT-BTC).

Cục Thuế trả lời để Công ty TNHH viện thiết kế điện lực Hoa Bắc tập đoàn tư vấn kỹ thuật Điện lực Trung Quốc (VPĐH) được biết và thực hiện./.

Nơi nhận:

- Như trên;
- Lãnh đạo Cục Thuế (b/c);
- Phòng NVDTTC;
- Website Cục Thuế;
- Lưu: VT, TTHT(8b).

[Signature]

**KT.CỤC TRƯỞNG
PHÓ CỤC TRƯỞNG**



[Signature]
Ngô Đức Trọng

**CÔNG TY TNHH VIỆN THIẾT KẾ ĐIỆN
LỰC HOA BẮC TẬP ĐOÀN TƯ VẤN KỸ
THUẬT ĐIỆN LỰC TRUNG QUỐC (VPĐH)**

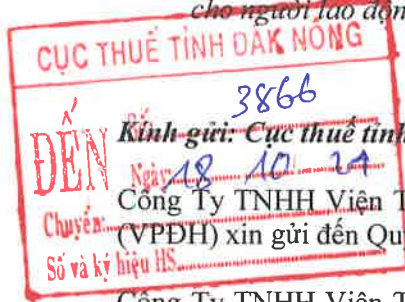
CỘNG HÒA XÃ HỘI CHỦ NGHĨA VIỆT NAM
Độc lập – Tự do – Hạnh Phúc

-----o0o-----

Số: 02/2021/CV

V/v: Về việc hướng dẫn mẫu kê khai thuế TNCN
cho người lao động người nước ngoài

Đắk Nông, ngày 18 tháng 10 năm 2021



Kính gửi: Cục thuế tỉnh Đắk Nông

Công Ty TNHH Viện Thiết Kế Điện Lực Hoa Bắc Tập Đoàn Tư Vấn Kỹ Thuật Điện Lực Trung Quốc (VPĐH) xin gửi đến Quý Cục lời chào trân trọng.

Công Ty TNHH Viện Thiết Kế Điện Lực Hoa Bắc Tập Đoàn Tư Vấn Kỹ Thuật Điện Lực Trung Quốc (VPĐH) (gọi tắt là "VPĐH"), mã số thuế: 6400434108, Địa chỉ tại: Xã Thuận Hà, Huyện Đắk Song, Tỉnh Đắk Nông.

Công ty TNHH Viện Thiết Kế Điện Lực Hoa Bắc Tập Đoàn Tư Vấn Kỹ Thuật Điện Lực Trung Quốc (VPĐH) là nhà thầu nước ngoài hoạt động trên cơ sở là Quyết định số 37/2021/QĐ-HĐXD ngày 22/04/2021 do Cục quản lý Hoạt động Xây dựng – Bộ Xây Dựng, Việt Nam cấp phép. VPĐH được cấp Mã số thuế doanh nghiệp theo Giấy chứng nhận đăng ký thuế do Cục thuế Tỉnh Đắk Nông cấp phép ngày 29/04/2021.

VPĐH trực thuộc Công ty TNHH Viện Thiết Kế Điện Lực Hoa Bắc Tập Đoàn Tư Vấn Kỹ Thuật Điện Lực Trung Quốc (sau đây gọi tắt là "Công ty chủ quản"), là pháp nhân thuộc nước Trung Quốc có địa chỉ đăng ký tại số A24, đường Hoàng Tự Đại, khu Tây Thành, TP Bắc Kinh, Trung Quốc. VPĐH được thành lập để thực hiện hợp đồng thầu chính EPC gói thầu (1) dự án điện gió Đắk Nông 300MW, Việt Nam (Nhà máy điện gió Đắk N'Drung 1 tại tỉnh Đắk Nông, Việt Nam).

Hiện nay, chúng tôi có một số vướng mắc về thuế TNCN cho chuyên gia nước ngoài như sau:

1/ Quy định pháp lý:

Theo hướng dẫn tại Điều 21, Thông tư 92/2015/TT-BTC, thì:

"1. Khai thuế, nộp thuế đối với tổ chức, cá nhân trả thu nhập chịu thuế thu nhập cá nhân

b.1) Hồ sơ khai thuế tháng, quý

– Tổ chức, cá nhân trả thu nhập khấu trừ thuế đối với thu nhập từ tiền lương, tiền công khai thuế theo Tờ khai mẫu số 05/KK-TNCN ban hành kèm theo Thông tư số 92/2015/TT-BTC."

Theo hướng dẫn tại Điều 21, Thông tư 92/2015/TT-BTC, thì:

"2. Khai thuế đối với cá nhân cư trú có thu nhập từ tiền lương, tiền công

a) Nguyên tắc khai thuế

a.1) Cá nhân khai thuế trực tiếp với cơ quan thuế là cá nhân sau đây:

– Cá nhân cư trú có thu nhập từ tiền lương, tiền công do các tổ chức Quốc tế, Đại sứ quán, Lãnh sự quán tại Việt Nam trả nhưng tổ chức này chưa thực hiện khấu trừ thuế;

– Cá nhân cư trú có thu nhập từ tiền lương, tiền công do các tổ chức, cá nhân trả từ nước ngoài.

a.2) Hình thức khai thuế

Cá nhân cư trú có thu nhập từ tiền lương, tiền công khai thuế trực tiếp với cơ quan thuế theo quý và khai quyết toán thuế.

a.3) Khai quyết toán thuế

Cá nhân cư trú có thu nhập từ tiền lương, tiền công có trách nhiệm khai quyết toán thuế nếu có số thuế phải nộp thêm hoặc có số thuế nộp thừa để nghị hoàn hoặc bù trừ vào kỳ khai thuế tiếp theo"



2/ Tình hình thực tế tại VPĐH:

+ VPĐH bắt đầu đi vào hoạt động tháng 4 năm 2021 với dự án Điện gió Đăk N'Drung 1 tại Đăk Nông, VPĐH có sử dụng một số nhân sự là các chuyên gia nước ngoài được Công ty chủ quản điều chuyển sang làm việc tại dự án Điện gió Đăk N'Drung 1 tại Đăk Nông. Phần tiền lương, tiền công của các chuyên gia được cử sang làm việc tại dự án Điện gió Đăk Nông sẽ do Công ty chủ quản ở Trung Quốc trực tiếp chi trả cho các chuyên gia.

+ VPĐH tại Việt Nam có trách nhiệm kê khai và nộp tiền thuế TNCN phát sinh liên quan đến phần thu nhập từ tiền lương tiền công phát sinh tại Việt Nam của các chuyên gia nước ngoài nêu trên thay cho các chuyên gia người nước ngoài và Công ty chủ quản.

Vậy nay bằng công văn này, VPĐH muốn hỏi Quý Cục các vấn đề còn vướng mắc như sau:

- VPĐH có phải hoặc được kê khai và nộp thuế TNCN đối với toàn bộ phần thu nhập từ tiền lương, tiền công phát sinh tại dự án Đăk Nông của các chuyên gia nước ngoài do Công ty chủ quản chi trả theo mẫu 05/KK-TNCN và 05/QTT-TNCN (thông tư 92/2015/TT-BTC) cho tờ khai tạm tính thuế TNCN hàng quý và quyết toán năm hay không?

Hay là:

- Các chuyên gia được Công ty chủ quản chi trả tiền lương, tiền công nói trên phải tự kê khai và nộp thuế TNCN hàng quý theo mẫu 02/KK-TNCN và kê khai Quyết toán thuế TNCN theo mẫu 02/QTT-TNCN hàng năm (nếu đủ điều kiện là cá nhân cư trú)?

Mong Quý Cục giải đáp vướng mắc giúp Công ty chúng tôi để chúng tôi áp dụng đúng quy định của luật thuế.

Trân trọng cảm ơn và kính chào!

Tài liệu đính kèm:

- + Quyết định 37/2021/QĐ-HĐXD
- + Giấy chứng nhận đăng ký thuế

**CÔNG TY TNHH VIỆN THIẾT KẾ ĐIỆN LỰC
HOA BẮC TẬP ĐOÀN TƯ VẤN KỸ THUẬT
ĐIỆN LỰC TRUNG QUỐC (VPĐH)**



Dong Shi Jie

