

Số: *h024* /TCT-TNCN  
V/v chính sách thuế TNCN cho các  
chuyên gia nước ngoài thực hiện dự án  
ODA tại Việt Nam

Hà Nội, ngày 8 tháng 10 năm 2010

Kính gửi: Công ty Sojitz Corporation  
(Địa chỉ: 1-20, Akasaka 6-chome, Minato-ku, Tokyo 107-8655 Japan)

Trả lời công văn ngày 21/9/2010 của Công ty Sojitz Corporation đề nghị hướng dẫn chính sách thuế TNCN đối với các chuyên gia nước ngoài thực hiện dự án ODA tại Việt Nam, Tổng cục Thuế có ý kiến như sau:

- Tại khoản 5, Điều 3 và khoản 2, Điều 7 Quy chế chuyên gia nước ngoài thực hiện các chương trình, dự án ODA ban hành kèm theo Quyết định số 119/2009/QĐ-TTg ngày 01/10/2009 của Thủ tướng Chính phủ quy định:

““Chuyên gia nước ngoài”(sau đây gọi tắt là chuyên gia) là người không có quốc tịch Việt Nam vào Việt Nam để cung cấp dịch vụ tư vấn về chuyên môn và kỹ thuật hoặc thực hiện các nhiệm vụ khác phục vụ cho công tác nghiên cứu, xây dựng, thẩm định, theo dõi đánh giá, quản lý và thực hiện chương trình, dự án ODA theo quy định hay thoả thuận trong các Điều ước quốc tế về ODA đã ký kết giữa cơ quan có thẩm quyền của Bên Việt Nam và Bên nước ngoài. Họ vào Việt Nam theo các hình thức sau:

a) Bên nước ngoài tuyển chọn và ký hợp đồng với chuyên gia hoặc nhà thầu (công ty) mà chuyên gia thuộc danh sách tư vấn trong tài liệu đấu thầu của nhà thầu (công ty) trên cơ sở kết quả đấu thầu được cấp có thẩm quyền của Bên nước ngoài phê duyệt và phía Việt Nam chấp nhận...;”

“... Trong thời gian công tác tại Việt Nam, chuyên gia nước ngoài được miễn thuế TNCN đối với các khoản thu nhập từ tiền lương, tiền công thực hiện chương trình dự án ODA”.

- Tại Điều 2 Thông tư liên tịch số 12/2010/TTLT-BKHĐT-BTC ngày 28/5/2010 của Bộ Kế hoạch và Đầu tư - Bộ Tài chính quy định chi tiết và hướng dẫn thực hiện Quy chế Chuyên gia nước ngoài thực hiện các chương trình, dự án ODA ban hành kèm theo Quyết định số 119/2009/QĐ-TTg ngày 01/10/2009 của Thủ tướng Chính phủ quy định: “Thông tư này áp dụng đối với các chuyên gia nước ngoài (sau đây gọi tắt là Chuyên gia) được quy định tại Khoản 5, Điều 3 của Quy chế chuyên gia nước ngoài thực hiện các chương trình, dự án ODA ban hành kèm theo Quyết định số 119/2009/QĐ-TTg ngày 01 tháng 10 năm 2009 của Thủ tướng Chính phủ (sau đây gọi tắt là Quy chế) và chỉ áp dụng đối với các chuyên gia mà hợp đồng của họ có hiệu lực từ ngày 20 tháng 11 năm 2009”.

Căn cứ các quy định nêu trên, các chuyên gia do Liên danh các nhà thầu cử sang Việt Nam thực hiện Dự án ODA xây dựng Tổ máy số 2 của Nhà máy Nhiệt điện Ô Môn 1 tại Quận Ô Môn, Tỉnh Cần Thơ theo như Công ty hỏi tại công văn ngày 21/9/2010 nêu trên thuộc diện để xem xét miễn thuế TNCN nếu đảm bảo đồng thời các điều kiện sau:

- Chuyên gia là người không có quốc tịch Việt Nam;
- Chuyên gia là người được cử vào Việt Nam để thực hiện các nhiệm vụ tư vấn về chuyên môn kỹ thuật, nghiên cứu, xây dựng, thẩm định, theo dõi đánh giá, quản lý và thực hiện gói thầu dự án ODA xây dựng Tổ máy 2 của Nhà máy Nhiệt điện Ô Môn 1, tại Quận Ô Môn, tỉnh Cần Thơ.
- Bên nước ngoài tuyển chọn ký hợp đồng với các chuyên gia hoặc Công ty mà chuyên gia thuộc danh sách tư vấn trong tài liệu đấu thầu của Công ty trên cơ sở kết quả đấu thầu được cấp có thẩm quyền của Bên nước ngoài phê duyệt và phía Việt Nam chấp nhận;
- Hợp đồng của chuyên gia có hiệu lực từ ngày 20/11/2009.

Về hồ sơ xác nhận chuyên gia và thủ tục xác nhận chuyên gia đã được hướng dẫn cụ thể tại khoản 1, khoản 2, Điều 3 của Thông tư liên tịch số 12/2010/TTLT-BKHĐT-BTC ngày 28/05/2010 của Bộ KH-ĐT và Bộ Tài chính. Đề nghị Công ty liên hệ với Cơ quan chủ quản để được giải quyết và hướng dẫn thủ tục hồ sơ theo thẩm quyền.

Tổng cục Thuế thông báo để Công ty Sojitz Corporation được biết và đề nghị Công ty liên hệ với cơ quan thuế địa phương để được hướng dẫn cụ thể. /*ph*

**Nơi nhận:**

- Như trên;
- Cục Thuế TP. Cần Thơ;
- Vụ Pháp chế (TCT(2b));
- Lưu: VT, TNCN (2b).*tr*

**KT. TỔNG CỤC TRƯỞNG  
PHÓ TỔNG CỤC TRƯỞNG**



**Phạm Duy Khương**