

Số: 397/TCT-ĐTNN
V/v: thuế TNCN đối với
người nước ngoài

Hà Nội, ngày 25 tháng 1 năm 2006

Kính gửi: Xi nghiệp Liên doanh Mỏ NIKEL Bản Phúc.

Trả lời công văn số 573/BPNM ngày 17/01/2005 của Xi nghiệp Liên doanh Mỏ NIKEL Bản Phúc về vấn đề thuế TNCN đối với người nước ngoài làm việc cho nhà thầu nước ngoài, Tổng cục Thuế có ý kiến như sau:

Căn cứ qui định tại Điều 10, Điều 14 Nghị định số 147/2004/NĐ-CP ngày 23/07/2004 của Chính phủ qui định chi tiết thi hành Pháp lệnh thuế thu nhập đối với người có thu nhập cao, Điểm 1 Mục III Thông tư số 81/2004/TT-BTC ngày 13/08/2004 của Bộ Tài chính hướng dẫn thi hành Nghị định số 147/NĐ-CP của Chính phủ thì cơ quan chi trả thu nhập có nghĩa vụ khấu trừ tiền thuế trước khi chi trả thu nhập cho đối tượng nộp thuế để nộp thay tiền thuế vào NSNN. Do đó, nhà thầu nước ngoài kinh doanh tại Việt Nam phải thực hiện khấu trừ và nộp NSNN số thuế TNCN của các nhân viên làm việc cho nhà thầu trước khi chi trả thu nhập cho cá nhân theo qui định của pháp luật. Chủ đầu tư có trách nhiệm cung cấp thông tin có liên quan đến nhà thầu cho cơ quan thuế để phối hợp thu thuế TNCN.

Trường hợp cá nhân là người nước ngoài làm việc cho nhà thầu nước ngoài không hiện diện tại Việt Nam và có phát sinh thu nhập tại Việt Nam, về nguyên tắc các cá nhân này phải thực hiện kê khai đăng ký nộp thuế TNCN với cơ quan thuế quản lý đơn vị, tổ chức nơi cá nhân làm việc.

Trường hợp cá nhân nước ngoài có thu nhập mà không đăng ký, kê khai hoặc kê khai không trung thực, không nộp thuế hoặc nộp chậm tiền thuế thì có thể bị hoãn cấp thị thực xuất cảnh hoặc tạm hoãn xuất cảnh nếu chưa hoàn thành nghĩa vụ nộp thuế thu nhập tại Việt Nam theo qui định tại Khoản 2 Điều 7 Pháp lệnh Xuất cảnh, nhập cảnh, cư trú, đi lại của người nước ngoài tại Việt Nam.

Tổng cục Thuế trả lời để Xi nghiệp biết và thực hiện. *gvl*

Nơi nhận:

- Như trên;
- Cục thuế TP Hà Nội;
- Lưu: VT, ĐTNN (3b). 6

KT. TỔNG CỤC TRƯỞNG
PHÓ TỔNG CỤC TRƯỞNG



Phạm Văn Huyền