

Số: 1405/CT-TT&HT
V/v giải đáp chính sách thuế

Hải Phòng, ngày 15 tháng 8 năm 2015

Kính gửi: Công ty TNHH C.Steinweg Hải Phòng

Mã số thuế: 0201555763

Địa chỉ: Lô đất CN 5.6A KCN Đình Vũ, Q.Hải An, TP. Hải Phòng

Cục Thuế TP Hải Phòng nhận được công văn số 01/CV-VPDD đề ngày 21/7/2015 của Công ty TNHH C.Steinweg Hải Phòng đề nghị hướng dẫn về thuế nhà thầu nước ngoài và thuế thu nhập cá nhân đối với chuyên gia của nhà thầu nước ngoài.

Về vấn đề này, Cục Thuế TP Hải Phòng có ý kiến như sau:

1/ Về việc thực hiện nghĩa vụ thuế của Nhà thầu nước ngoài:

Căn cứ Điều 8 và Điều 14 Thông tư số 103/2014/TT-BTC ngày 06/8/2014 của Bộ Tài chính quy định đối tượng và điều kiện áp dụng phương pháp kê khai, phương pháp hỗn hợp khi thực hiện nghĩa vụ thuế nhà thầu nước ngoài;

Căn cứ Điều 11 Thông tư số 103/2014/TT-BTC ngày 06/8/2014 của Bộ Tài chính quy định đối tượng và điều kiện áp dụng phương pháp trực tiếp như sau: “Nhà thầu nước ngoài, Nhà thầu phụ nước ngoài không đáp ứng được một trong các điều kiện nêu tại Điều 8 Mục 2 Chương II thì Bên Việt Nam nộp thay thuế cho Nhà thầu nước ngoài, Nhà thầu phụ nước ngoài theo hướng dẫn tại Điều 12, Điều 13 Mục 3 Chương II.”,

Từ các căn cứ nêu trên, trường hợp Công ty ký hợp đồng với Công ty TNHH Tập đoàn luyện kim đầu tiên Trung Quốc (Nhà thầu nước ngoài) để thực hiện dự án công trình xử lý móng dự án khu tiếp vận hàng hóa quốc tế thuộc dự án Trung tâm dịch vụ kho bãi của Công ty tại Khu công nghiệp Đình Vũ, Q.Hải An, T.P Hải Phòng; Nhà thầu nước ngoài không áp dụng chế độ kế toán Việt Nam, không đăng ký thuế tại Việt Nam thì Công ty có nghĩa vụ khấu trừ, kê khai và nộp thay thuế cho Nhà thầu nước ngoài theo quy định.

2/ Về việc thực hiện nghĩa vụ thuế TNCN của cá nhân người nước ngoài được Nhà thầu nước ngoài cử sang Việt Nam làm việc:

Căn cứ Điều 2 Thông tư số 119/2014/TT-BTC ngày 25/8/2014 sửa đổi, bổ sung các khoản 1, 2, 3, 4 Điều 1 Thông tư số 111/2013/TT-BTC ngày 15/8/2013 của Bộ Tài chính như sau: “Điều 1. Người nộp thuế

.Người nộp thuế là cá nhân cư trú và cá nhân không cư trú theo quy định tại Điều 2 Luật Thuế thu nhập cá nhân, Điều 2 Nghị định số 65/2013/NĐ-CP ngày 27/6/2013 của Chính phủ quy định chi tiết một số điều của Luật Thuế thu nhập cá nhân và Luật sửa đổi, bổ sung một số điều của Luật thuế thu nhập cá nhân (sau đây gọi tắt là Nghị định số 65/2013/NĐ-CP), có thu nhập chịu thuế theo quy định tại Điều 3 Luật Thuế thu nhập cá nhân và Điều 3 Nghị định số 65/2013/NĐ-CP.

Phạm vi xác định thu nhập chịu thuế của người nộp thuế như sau:

Đối với cá nhân cư trú, thu nhập chịu thuế là thu nhập phát sinh trong và ngoài lãnh thổ Việt Nam, không phân biệt nơi trả thu nhập;

...

Đối với cá nhân không cư trú, thu nhập chịu thuế là thu nhập phát sinh tại Việt Nam, không phân biệt nơi trả và nhận thu nhập”;

Căn cứ Điều 27 Thông tư số 111/2013/TT-BTC ngày ngày 15/8/2013 của Bộ Tài chính quy định trách nhiệm của tổ chức Việt Nam ký hợp đồng mua dịch vụ của nhà thầu nước ngoài không hoạt động tại Việt Nam;

Căn cứ Điểm a.4 Khoản 2 Điều 16 Thông tư số 156/2013/TT-BTC ngày 06/11/2013 của Bộ Tài chính quy định các trường hợp cá nhân có thu nhập từ tiền lương, tiền công ủy quyền cho tổ chức, cá nhân trả thu nhập quyết toán thuế thay,

Từ các căn cứ nêu trên, trường hợp các cá nhân nước ngoài được Nhà thầu nước ngoài cử sang Việt Nam để thực hiện hợp đồng nhà thầu trên có phát sinh thu nhập trong thời gian làm việc tại Việt Nam (không phân biệt nhận tại Việt Nam hay tại nước ngoài) có nghĩa vụ đăng ký, kê khai, nộp thuế TNCN theo quy định của Luật thuế TNCN và các văn bản hướng dẫn hiện hành tại Việt Nam.

Công ty có trách nhiệm yêu cầu Nhà thầu nước ngoài cung cấp các thông tin về người lao động nước ngoài (gồm: danh sách, quốc tịch, số hộ chiếu, thời gian làm việc, công việc đảm nhận, thu nhập) để Công ty cung cấp cho cơ quan thuế chậm nhất trước 07 ngày kể từ ngày cá nhân nước ngoài bắt đầu làm việc tại Việt Nam theo quy định tại Điều 27 Thông tư số 111/2013/TT-BTC ngày 15/8/2013 của Bộ Tài chính.

Vì các cá nhân nước ngoài không ký hợp đồng lao động, không nhận lương của Công ty nên không thuộc trường hợp được ủy quyền cho Công ty theo quy định tại Điểm a.4 Khoản 2 Điều 16 Thông tư số 156/2013/TT-BTC; Công ty có thể làm hộ các thủ tục đăng ký mã số thuế cá nhân, kê khai, nộp thuế TNCN nhưng các cá nhân nước ngoài này phải trực tiếp ký tại chỉ tiêu “Người đăng ký thuế” và chỉ tiêu “Người nộp thuế” trên hồ sơ đăng ký thuế, hồ sơ khai thuế và chịu trách nhiệm trước pháp luật Việt Nam về các thông tin này.

Cục Thuế TP Hải Phòng có ý kiến đề Công ty TNHH C.Steinweg Hải Phòng biết và thực hiện theo đúng quy định các văn bản quy phạm pháp luật đã được trích dẫn tại văn bản này. /.

Nơi nhận:

- Như trên;
- Ban lãnh đạo Cục;
- Phòng: TNCN, KT1, THNVDT;
- Lưu VT, TT&HT

**KT.CỤC TRƯỞNG
PHÓ CỤC TRƯỞNG**



Nguyễn Huy Nhận