

Số:  
V/v chính sách thuế TNCN  
đối với chuyên gia nước ngoài.

Bình Định, ngày tháng năm 2024

Kính gửi: Công ty TNHH TAKUMINO.

(Địa chỉ: Lô E9.1, Khu Công nghiệp Nhơn Hòa, P. Nhơn Hòa, thị xã An Nhơn, tỉnh Bình Định)

Cục Thuế tỉnh Bình Định nhận được công văn số 0805/2024/CV-TAK ngày 08/5/2024 của Công ty TNHH TAKUMINO “V/v giải đáp chính sách thuế TNCN chuyên gia người nước ngoài” (gọi Công ty).

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

1. Về thu nhập tính thuế TNCN đối với cá nhân không cư trú là chuyên gia nước ngoài:

- Căn cứ khoản 1, khoản 2 Điều 1 Thông tư số 111/2013/TT-BTC ngày 15/8/2013 của Bộ Tài chính quy định về cá nhân cư trú, không cư trú (Thông tư 111);

- Căn cứ Điều 2 Thông tư số 119/2014/TT-BTC ngày 25/8/2014 của Bộ Tài chính sửa đổi, bổ sung Điều 1 Thông tư số 111 quy định về phạm vi xác định thu nhập chịu thuế của người nộp thuế:

“... ”

*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 điểm a, điểm đ khoản 2 Điều 2 Thông tư số 111 quy định thu nhập chịu thuế từ tiền lương, tiền công:

*“a) Tiền lương, tiền công và các khoản có tính chất tiền lương, tiền công dưới các hình thức bằng tiền hoặc không bằng tiền.*

...

*đ) Các khoản lợi ích bằng tiền hoặc không bằng tiền ngoài tiền lương, tiền công do người sử dụng lao động trả mà người nộp thuế được hưởng dưới mọi hình thức:*

...

*đ.4) Phần khoán chi văn phòng phẩm, công tác phí, điện thoại, trang phục,... cao hơn mức quy định hiện hành của Nhà nước....*

*đ.4.2) Đối với người lao động làm việc trong các tổ chức kinh doanh, các văn phòng đại diện: mức khoán chi áp dụng phù hợp với mức xác định thu nhập chịu thuế thu nhập doanh nghiệp theo các văn bản hướng dẫn thi hành Luật thuế*

*thu nhập doanh nghiệp.”;*

- Căn cứ khoản 1 Điều 18 Thông tư số 111 quy định thuế TNCN đối với thu nhập từ tiền lương, tiền công của cá nhân không cư trú:

*“1. Thuế thu nhập cá nhân đối với thu nhập từ tiền lương, tiền công của cá nhân không cư trú được xác định bằng thu nhập chịu thuế từ tiền lương, tiền công nhân (×) với thuế suất 20%.”.*

Căn cứ các quy định nêu trên, trường hợp Công ty có ký hợp đồng dịch vụ với Công ty Cổ phần OKUNO (OKUNO) về mời các chuyên gia của OKUNO sang Việt Nam (thời gian dưới 183 ngày) hướng dẫn về chuyên môn, kỹ thuật, tiêu chuẩn đánh giá của quy trình gia công đá Granite theo tiêu chuẩn Nhật Bản, phát sinh tiền công dịch vụ phải trả cho chuyên gia do bên nước ngoài thanh toán và chi phí đi lại, ăn ở của chuyên gia tại Việt Nam thì:

- Các chuyên gia có mặt tại Việt Nam dưới 183 ngày trong năm dương lịch thì phải nộp thuế TNCN tại Việt Nam đối với khoản thu nhập phát sinh tại Việt Nam theo diện cá nhân không cư trú;

- Về thu nhập chịu thuế và thuế phải nộp:

+ Trường hợp các khoản chi phí ăn, ở, đi lại của chuyên gia tại Việt Nam cao hơn mức khoán chi công tác phí của Doanh nghiệp nước ngoài thì:

Thu nhập chịu thuế bằng tiền công dịch vụ phải trả cho chuyên gia và khoản chi vượt mức khoán chi phí công tác phí; nếu chi bằng hoặc thấp hơn mức khoán chi công tác phí thì thu nhập chịu thuế bằng tiền công dịch vụ phải trả cho chuyên gia.

+ Thuế TNCN phải nộp bằng thu nhập chịu thuế nhân với thuế suất 20%.

2. Về khai thuế TNCN của cá nhân không cư trú:

- Căn cứ tiết a.2 điểm a khoản 3 Điều 19 Thông tư số 80/2021/TT-BTC ngày 29/9/2021 của Bộ Tài chính quy định về khai thuế TNCN như sau:

*“a.2) Cá nhân có thu nhập từ tiền lương, tiền công thuộc diện **trực tiếp** khai thuế với cơ quan thuế bao gồm: cá nhân cư trú có thu nhập từ tiền lương, tiền công được trả từ nước ngoài; cá nhân không cư trú có thu nhập từ tiền lương, tiền công phát sinh tại Việt Nam nhưng được trả từ nước ngoài; cá nhân có thu nhập từ tiền lương, tiền công do các tổ chức Quốc tế, Đại sứ quán, Lãnh sự quán tại Việt Nam chi trả nhưng chưa khấu trừ thuế; cá nhân nhận có phiếu thưởng từ đơn vị chi trả.”;*

- Căn cứ điểm c khoản 2 Điều 8 Nghị định số 126/2020/NĐ-CP ngày 19/10/2020 của Chính phủ quy định về các loại thuế, khoản thu khác thuộc ngân sách nhà nước khai theo quý:

*“...; cá nhân có thu nhập từ tiền lương, tiền công trực tiếp khai thuế với cơ quan thuế và lựa chọn khai thuế thu nhập cá nhân theo quý.”;*

- Căn cứ điểm d3 khoản 6 Điều 8 Nghị định số 126/2020/NĐ-CP ngày 19/10/2020 của Chính phủ quy định về **cá nhân cư trú** khai quyết toán thuế TNCN trước khi xuất cảnh:

“... ”

*Cá nhân là người nước ngoài kết thúc hợp đồng làm việc tại Việt Nam khai quyết toán thuế với cơ quan thuế trước khi xuất cảnh... ”.*

Căn cứ các quy định nêu trên, trường hợp chuyên gia nước ngoài là cá nhân không cư trú có ủy quyền cho Công ty kê khai nghĩa vụ thuế thì Công ty có trách nhiệm khai thuế thay, nộp thuế thay cho cá nhân theo kỳ kê khai Quý theo mẫu số 05/KK-TNCN và không thuộc diện phải khai quyết toán thuế theo trường hợp này.

Cục Thuế tỉnh Bình Định trả lời Công ty TNHH TAKUMINO biết và thực hiện./.

**Nơi nhận:**

- Như trên;
- Lãnh đạo Cục;
- Phòng KTNB; TTKT2;
- Website Cục Thuế Bình Định;
- Lưu: VT, TTHT.

**CỤC TRƯỞNG**

**Nguyễn Anh Tuấn**