

Số: 0805/2024/CV-TAK

Bình Định, ngày 08 tháng 05 năm 2024

“V/v giải đáp chính sách thuế TNCN
chuyên gia người nước ngoài”

Kính gửi:

Cục thuế tỉnh Bình Định

Tên công ty: **CÔNG TY TNHH TAKUMINO**

MST: 4101585761

Điện thoại: 0256 390 3399

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

Ngành nghề kinh doanh: Gia công và sản xuất bia mộ làm bằng đá hoa cương; chế tác đá granite (xẻ, mài, tạo hình, đánh bóng, khắc chữ).

Công ty chúng tôi kính mong Quý Cục thuế giải đáp, hướng dẫn nội dung sau:

Năm 2022, Công ty TNHH TAKUMINO (TAKUMINO) có kí hợp đồng dịch vụ với công ty thành viên là OKUNO Trading Corporation (có tỷ lệ vốn góp 49% tại Công ty TNHH TAKUMINO) về việc gửi chuyên gia của OKUNO sang Việt Nam hướng dẫn về chuyên môn, kỹ thuật, tiêu chuẩn đánh giá của quy trình gia công đá granite theo tiêu chuẩn Nhật Bản. Điều khoản phí dịch vụ được thỏa thuận như sau:

- Phí dịch vụ là 21.000 yên/ngày/người. số lượng: 4 chuyên gia. Thời hạn thực hiện đến 04/07/2023 kết thúc. Phí dịch vụ được tính cho cả 4 chuyên gia sau khi kết thúc hợp đồng là 29.298,97 USD (Tỷ giá quy đổi theo tỷ giá bán USD/JPY tại ngày 04/07/2023). Thời gian các chuyên gia ở Việt Nam là dưới 183 ngày(chuyên gia 1: 30 ngày, chuyên gia 2: 92 ngày, chuyên gia 3: 58 ngày, chuyên gia 4: 23 ngày).
- Các chi phí ăn, ở, đi lại ở Việt Nam của các chuyên gia do phía Việt Nam (Takumino) chịu toàn bộ. Tổng số tiền là: 63,305,492 đồng.

Các khoản chi phí trên Công ty Takumino đã thực hiện khai và đóng thuế nhà thầu nước ngoài.

Kính đề nghị Cục Thuế giải đáp tư vấn theo như Công ty trình bày như trên thì các chuyên gia người nước ngoài có thuộc đối tượng chịu thuế TNCN không? Nếu thuộc đối tượng chịu thuế TNCN thì công ty xác định thu nhập chịu thuế theo giá Phí dịch vụ và các chi phí ăn, ở, đi lại tại Việt Nam gồm: 29.298,97 USD và 63,305,492 đồng, xin Cục Thuế cho biết công ty xác định thu nhập chịu thuế TNCN như vậy có đúng không nếu chưa đúng xin Cục Thuế hướng dẫn cho Công ty thực hiện?; và công ty sẽ thực hiện khai thuế TNCN cho các chuyên gia theo từng lần phát sinh tại thời điểm chi trả hay khai bổ

sung lại tờ khai quý của quý thực hiện chi trả phí dịch vụ trên? Và công ty xác định các chuyên gia nước ngoài không cư trú thì không thuộc diện phải quyết toán thuế TNCN có đúng không?

Kính mong Quý Cục thuế xem xét tư vấn và trả lời bằng văn bản cho đơn vị chúng tôi được biết.

Xin chân thành cảm ơn Quý Cục!

Trân trọng.

Nơi nhận:

- Như Kính gửi;
- Lưu: VT, HCNS

TỔNG GIÁM ĐỐC



Vũ Hồng Quân