

TỔNG CỤC THUẾ
CỤC THUẾ TỈNH BÌNH ĐỊNH

CỘNG HÒA XÃ HỘI CHỦ NGHĨA VIỆT NAM
Độc lập - Tự do - Hạnh phúc

Số:
V/v thủ tục hồ sơ miễn thuế theo
Hiệp định

Bình Định, ngày tháng 7 năm 2023

Kính gửi: Công ty TNHH Kurz Việt Nam

Cục Thuế tỉnh Bình Định nhận được công văn số 004/KVN-FIN ngày 12/7/2023 của Công ty TNHH Kurz Việt Nam (KVN) V/v hỏi về thuế thu nhập cá nhân cho người nước ngoài là nhân viên kỹ thuật, kỹ sư, chuyên gia.

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

1. Về thủ tục hồ sơ miễn thuế, giảm thuế theo Hiệp định tránh đánh thuế

- Tại điểm c khoản 2 Điều 62 Thông tư số 80/2021/TT-BTC ngày 29/9/2021 của Bộ Tài chính về thủ tục hồ sơ miễn thuế, giảm thuế theo Hiệp định tránh đánh thuế hai lần (Hiệp định thuế):

“c) Đối với cá nhân là đối tượng cư trú của nước ngoài có thu nhập từ tiền lương, tiền công, thu nhập từ kinh doanh hoặc thu nhập từ nhận thừa kế, quà tặng phát sinh tại Việt Nam do tổ chức, cá nhân trả thu nhập ở nước ngoài chi trả (bao gồm cả trường hợp cá nhân không cư trú có thu nhập tại Việt Nam nhưng nhận thu nhập ở nước ngoài)

c.1) Vào ngày nộp hồ sơ khai thuế của lần khai thuế đầu tiên, cá nhân là đối tượng cư trú nước ngoài trực tiếp hoặc uỷ quyền cho một đối tượng khác tại Việt Nam nộp cho Cục Thuế quản lý trực tiếp nơi cá nhân làm việc, kinh doanh hồ sơ đề nghị miễn, giảm thuế theo Hiệp định thuế. Hồ sơ gồm:

c.1.1) Văn bản đề nghị theo mẫu số 01/HTQT ban hành kèm theo phụ lục I Thông tư này;

c.1.2) Bản gốc (hoặc bản sao đã được chứng thực) Giấy chứng nhận cư trú của nước cư trú do cơ quan thuế cấp ngay trước năm đề nghị miễn, giảm thuế theo Hiệp định thuế đã được hợp pháp hóa lãnh sự;

c.1.3) Bản sao hợp đồng lao động hoặc bản sao giấy tờ pháp lý chứng minh nguồn gốc của khoản thu nhập hoặc quyền được nhận thừa kế, quà tặng (đối với thu nhập từ tiền lương, tiền công hoặc thu nhập từ nhận thừa kế, quà tặng) hoặc bản sao hợp đồng kinh tế ký kết với các tổ chức cá nhân Việt Nam (đối với thu nhập từ kinh doanh) và cá nhân ký cam kết chịu trách nhiệm vào bản sao đó;

c.1.4) Bản sao hộ chiếu sử dụng cho việc xuất nhập cảnh tại Việt Nam và cá nhân ký cam kết chịu trách nhiệm vào bản sao đó;

c.1.5) Bản sao đăng ký kinh doanh hoặc giấy phép hành nghề, giấy chứng nhận đăng ký thuế do nước cư trú cấp đối với cá nhân có thu nhập từ hoạt động hành nghề độc lập (thu nhập của thầy thuốc, luật sư, kỹ sư, kiến trúc sư, nha sĩ, kế toán viên) có xác nhận của người nộp thuế;

c.1.6) Giấy ủy quyền trong trường hợp người nộp thuế ủy quyền cho đại diện hợp pháp thực hiện thủ tục áp dụng Hiệp định thuế.”

Căn cứ quy định trên,

Về thủ tục hồ sơ miễn thuế, giảm thuế theo Hiệp định tránh đánh thuế, trường hợp các chuyên gia, kỹ sư người nước ngoài ủy quyền cho đơn vị thực hiện thủ tục áp dụng Hiệp định thuế thì thành phần hồ sơ phải có giấy ủy quyền.

Hồ sơ miễn thuế, giảm thuế theo Hiệp định được nộp riêng cho từng cá nhân. Trường hợp cá nhân người nước ngoài ủy quyền cho đơn vị thì đơn vị có thể nộp một lần cho nhiều cá nhân.

Về khai thuế, trường hợp các chuyên gia, kỹ sư người nước ngoài thuộc trường hợp miễn thuế theo Hiệp định thì đơn vị khai vào chỉ tiêu [21] - Thu nhập chịu thuế được miễn giảm theo Hiệp định trên tờ khai mẫu 02/KK-TNCN ban hành kèm theo Thông tư số 80/2021/TT-BTC ngày 29/9/2021 của Bộ trưởng Bộ Tài chính (xem như chờ phê duyệt miễn thuế).

2. Về thuế TNCN đối với người lao động của Công ty trong Tập đoàn đi công tác đến KVN

- Tại điểm đ.4 khoản 2 Điều 2 Thông tư số 111/2013/TT-BTC ngày 15/8/2013 của Bộ Tài chính quy định các khoản thu nhập không chịu thuế TNCN:

“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. Mức khoán chi không tính vào thu nhập chịu thuế đối với một số trường hợp như sau:

...

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.

đ.4.3) Đối với người lao động làm việc trong các tổ chức quốc tế, các văn phòng đại diện của tổ chức nước ngoài: mức khoán chi thực hiện theo quy định của Tổ chức quốc tế, văn phòng đại diện của tổ chức nước ngoài.”

Căn cứ quy định trên, trường hợp người nước ngoài trong Tập đoàn đi công tác đến KVN theo các Quy chế, Quy định nội bộ, thời gian ngắn đến KVN theo Quyết định công tác, KVN không chi trả bất kỳ khoản chi phí nào cho họ, nhưng có trường hợp chi hộ một số khoản chi phí như khách sạn, vé máy bay cho Công ty mẹ trong mức khoán theo quy định của Tập đoàn thì không tính vào thu nhập chịu thuế TNCN.

3. Về đăng ký thuế, kê khai và nộp thuế TNCN

- Tại điểm b.2 khoản 9 Điều 7 Thông tư số 105/2020/TT-BTC ngày 03/12/2020 của Bộ Tài chính quy định địa điểm nộp và hồ sơ đăng ký thuế lần đầu:

“b) Cá nhân nộp thuế thu nhập cá nhân không qua cơ quan chi trả thu nhập hoặc không ủy quyền cho cơ quan chi trả thu nhập đăng ký thuế thì người nộp thuế nộp hồ sơ đăng ký thuế cho cơ quan thuế như sau:

b.1) Tại Cục Thuế nơi cá nhân làm việc đối với cá nhân cư trú 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 tổ chức này chưa thực hiện khấu trừ thuế. Hồ sơ đăng ký thuế gồm:

- Tờ khai đăng ký thuế mẫu số 05-ĐK-TCT ban hành kèm theo Thông tư này;

- Bản sao Thẻ căn cước công dân hoặc bản sao Giấy chứng minh nhân dân còn hiệu lực đối với cá nhân là người có quốc tịch Việt Nam; bản sao Hộ chiếu còn hiệu lực đối với cá nhân là người có quốc tịch nước ngoài hoặc người có quốc tịch Việt Nam sinh sống tại nước ngoài.

b.2) Tại Cục Thuế nơi phát sinh công việc tại Việt Nam đối với cá nhân có thu nhập từ tiền lương, tiền công do các tổ chức, cá nhân trả từ nước ngoài.

Hồ sơ đăng ký thuế như quy định tại Điểm b.1 Khoản này, đồng thời bổ sung bản sao văn bản bổ nhiệm của Tổ chức sử dụng lao động trong trường hợp cá nhân người nước ngoài không cư trú tại Việt Nam theo quy định của pháp luật về thuế thu nhập cá nhân được cử sang Việt Nam làm việc nhưng nhận thu nhập tại nước ngoài.”

Căn cứ quy định trên,

Về thủ tục đăng ký thuế đối với cá nhân người nước ngoài có thu nhập từ tiền lương, tiền công do các tổ chức, cá nhân trả từ nước ngoài thì hồ sơ đăng ký thuế bao gồm: Tờ khai đăng ký thuế mẫu số 05-ĐK-TCT; bản sao Hộ chiếu còn hiệu lực; bản sao văn bản bổ nhiệm của Tổ chức sử dụng lao động mà không gồm thư ủy quyền.

Về kê khai đăng ký thuế, đơn vị kê khai trực tuyến cho người nước ngoài tại địa chỉ <https://thuementu.gdt.gov.vn/> phân hệ cá nhân, chọn “đăng ký thuế lần đầu”, chọn “Kê khai và nộp hồ sơ”, chọn đối tượng “Cá nhân khác TT105”, tại “Email” chọn email của đơn vị. Trên Tờ khai 05-ĐK-TCT nhập đầy đủ các thông tin, riêng chỉ tiêu “8. Địa chỉ hiện tại” nhập thông tin địa chỉ của đơn vị là tỉnh Bình Định.

Về nộp thuế điện tử, hiện nay Công thông tin thuế điện tử chỉ cho phép doanh nghiệp nộp thay cho doanh nghiệp, trong thời gian ứng dụng nâng cấp cho phép nộp thuế thay cho cá nhân, đơn vị lập giấy nộp tiền qua hệ thống ngân hàng thương mại để nộp cho từng cá nhân người nước ngoài.

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

Nơi nhận:

- Như trên;
- Lãnh đạo Cục Thuế;
- Các Phòng: KK, NVDTPC, HKDCN;
- Website Cục Thuế Bình Định;
- Lưu: VT, TTHT.

CỤC TRƯỞNG

Nguyễn Đầu