

Số:  
V/v chính sách thuế TNCN

Bình Định, ngày tháng 02 năm 2023

Kính gửi: Công ty TNHH Kurz Việt Nam.

Cục Thuế tỉnh Bình Định nhận được công văn số 003/KVN-FIN ngày 02/2/2023 của Công ty TNHH Kurz Việt Nam 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 thuế TNCN đối với cá nhân không cư trú**

- Tại khoản 1 Điều 2 Luật Thuế TNCN số 04/2007/QH12 ngày 21/11/2007 của Quốc hội quy định:

*“Đối tượng nộp thuế thu nhập cá nhân là cá nhân cư trú và có thu nhập chịu thuế quy định tại Điều 3 của Luật này phát sinh trong và ngoài lãnh thổ Việt Nam và cá nhân không cư trú có thu nhập chịu thuế quy định tại Điều 3 của Luật này phát sinh trong lãnh thổ Việt Nam.”*

- Tại 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 111/2013/TT-BTC) về người nộp thuế:

*“Điều 1. 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”.*

- Tại điểm g khoản 4 Điều 8 Nghị định số 126/2020/NĐ-CP ngày 19/10/2020 của Chính phủ về các loại thuế khai theo từng lần phát sinh:

*“g) Thuế thu nhập cá nhân do cá nhân trực tiếp khai thuế hoặc tổ chức, cá nhân khai thuế thay, nộp thuế thay đối với thu nhập từ chuyển nhượng bất động sản; thu nhập từ chuyển nhượng vốn; thu nhập từ đầu tư vốn; thu nhập từ bản quyền, nhượng quyền thương mại, trúng thưởng từ nước ngoài; thu nhập từ nhận thừa kế, quà tặng.”*

- Tại điểm a2 khoản 3 Điều 19 Thông tư số 80/2021/TT-BTC ngày 29/9/2021 của Bộ Tài chính về khai thuế, nộp thuế thuế thu nhập cá nhân đối với thu nhập từ tiền lương, tiền công:

*“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 cổ phiếu thưởng từ đơn vị chi trả.”*

- Tại STT 44 mục VII Phụ lục II danh mục mẫu biểu hồ sơ khai thuế ban hành kèm theo Thông tư số 80/2021/TT-BTC ngày 29/9/2021 của Bộ trưởng Bộ Tài chính quy định:

Tờ khai thuế thu nhập cá nhân, mẫu 02/KK-TNCN (áp dụng đối với cá nhân cư trú và cá nhân không cư trú có thu nhập từ tiền lương, tiền công khai thuế trực tiếp với cơ quan thuế).

Căn cứ các quy định trên, trường hợp Công ty TNHH Kurz Việt Nam (KVN) được Công ty trong Tập đoàn tại Đức (LKG) cử cá nhân là các kỹ sư, chuyên gia nước ngoài sang Việt Nam để hỗ trợ trong các lĩnh vực tài chính, chuỗi cung ứng, logistics, quản trị... Trường hợp các cá nhân thuộc diện không cư trú, đơn vị không chi trả thu nhập từ tiền lương, tiền công nhưng nếu có phát sinh thu nhập chịu thuế tại Việt Nam (thu nhập từ công việc mà cá nhân thực hiện phát sinh tại Việt Nam) do nước ngoài chi trả thì thuộc diện chịu thuế thu nhập cá nhân mà không phân biệt nơi trả và nhận thu nhập.

Về hồ sơ khai thuế cá nhân không cư trú, khai theo từng lần phát sinh, mẫu 02/KK-TNCN; từng cá nhân khai thuế riêng trên hệ thống thuế điện tử hoặc bằng ứng dụng HTKK.

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

- Tại khoản 1 Điều 42 Quản lý thuế số 38/2019/QH14 ngày 13/6/2019 của Quốc hội quy định nguyên tắc khai thuế, tính thuế:

*“1. Người nộp thuế phải khai chính xác, trung thực, đầy đủ các nội dung trong tờ khai thuế theo mẫu do Bộ trưởng Bộ Tài chính quy định và nộp đủ các chứng từ, tài liệu quy định trong hồ sơ khai thuế với cơ quan quản lý 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:*

...”

Căn cứ quy định trên, đơn vị phải khai chính xác, trung thực, đầy đủ các nội dung trong tờ khai thuế theo mẫu do Bộ trưởng Bộ Tài chính quy định và nộp đủ các chứng từ, tài liệu quy định trong hồ sơ khai thuế với cơ quan quản lý thuế là Cục Thuế tỉnh Bình Định theo quy định Luật Quản lý thuế đối với hồ sơ khai miễn thuế thu nhập tại Việt Nam theo Hiệp định tránh đánh thuế hai lần.

Cục Thuế Bình Định chia sẻ khó khăn của đơn vị khi thực hiện thủ tục hồ sơ miễn thuế, giảm thuế theo Hiệp định thuế. Tuy nhiên, những kiến nghị của đơn vị về thủ tục đơn giản hơn vượt quá thẩm quyền giải quyết của Cục Thuế, nên sẽ phản ánh kiến nghị của đơn vị đến Tổng cục Thuế, Bộ Tài chính nghiên cứu tháo gỡ chung.

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;
- Phòng HKDCN, KTNB;
- Website Cục Thuế Bình Định;
- Lưu: VT, TTHT.

**CỤC TRƯỞNG**

**Nguyễn Đầu**