

TỔNG CỤC THUẾ
CỤC THUẾ TP HÀI PHÒNG
Số: 7009 /CT-TNCN
V/v thuế TNCN đối với
người nước ngoài

CỘNG HÒA XÃ HỘI CHỦ NGHĨA VIỆT NAM

Độc lập - Tự do - Hạnh phúc

Hà Nội, ngày 27 tháng 5 năm 2018

Kính gửi: Công ty TNHH đóng tàu Damen- Sông Cầu

Mã số thuế: 0200767645

Địa chỉ: xã Hoàng Động, Thủy Nguyên, Hải Phòng

Cục Thuế TP Hải Phòng nhận được văn bản số 55/CV-DSCS đề ngày 07/5/2018 của Công ty TNHH đóng tàu Damen- Sông Cầu hỏi về thuế TNCN đối với người nước ngoài;

Cục Thuế TP Hải Phòng có ý kiến sau:

1. V/v khai thuế TNCN cho lao động nước ngoài làm việc tại Công ty:

Theo quy định tại Khoản 1 Điều 26 Thông tư 111/2013/TT-BTC ngày 15/8/2013 của Bộ Tài chính hướng dẫn thực hiện Luật thuế TNCN:

“1. Khai thuế đối với tổ chức, cá nhân trả thu nhập chịu thuế thu nhập cá nhân.

a) Tổ chức, cá nhân trả thu nhập khấu trừ thuế thu nhập cá nhân khai thuế theo tháng hoặc quý. Trường hợp trong tháng hoặc quý, tổ chức, cá nhân trả thu nhập không phát sinh khấu trừ thuế thu nhập cá nhân thì không phải khai thuế.

b) Việc khai thuế theo tháng hoặc quý được xác định một lần kể từ tháng đầu tiên có phát sinh khấu trừ thuế và áp dụng cho cả năm tính thuế, cụ thể như sau:

b.1) Tổ chức, cá nhân trả thu nhập phát sinh số thuế khấu trừ trong tháng của ít nhất một loại tờ khai thuế thu nhập cá nhân từ 50 triệu đồng trở lên thì thực hiện khai thuế theo tháng, trừ trường hợp tổ chức, cá nhân trả thu nhập thuộc diện khai thuế giá trị gia tăng theo quý.

b.2) Tổ chức, cá nhân trả thu nhập không thuộc diện khai thuế theo tháng theo hướng dẫn nêu trên thì thực hiện khai thuế theo quý.

c) Tổ chức, cá nhân trả thu nhập thuộc diện chịu thuế thu nhập cá nhân không phân biệt có phát sinh khấu trừ thuế hay không phát sinh khấu trừ thuế có trách nhiệm khai quyết toán thuế thu nhập cá nhân và quyết toán thuế thu nhập cá nhân thay cho các cá nhân có ủy quyền.”

Như vậy, trường hợp cá nhân nước ngoài làm việc tại Công ty TNHH đóng tàu Damen- Sông Cầu và được Công ty TNHH đóng tàu Damen- Sông Cầu chi trả lương (theo hình thức hoàn trả chi phí tiền lương, tiền công cho các Công ty trong cùng tập đoàn để chuyển tiền lương, tiền công vào Tài khoản cá nhân) thì Công ty TNHH đóng tàu Damen- Sông Cầu là tổ chức chi trả thu nhập, có trách nhiệm khấu trừ, kê khai và nộp thuế TNCN theo quy định tại Khoản 1 Điều 26 Thông tư 111/2013/TT-BTC của Bộ Tài chính.

2. V/v miễn thuế TNCN theo hiệp định tránh đánh thuế hai lần:

Theo Hiệp định tránh đánh thuế hai lần giữa Chính phủ Việt Nam và Hà Lan:

"Điều 20. Sinh viên và thực tập sinh:

Những khoản tiền mà một sinh viên hay thực tập sinh nhận được để trang trải các chi phí sinh hoạt, học tập hay đào tạo mà người sinh viên hay thực tập sinh này ngay trước khi đến một Nước ký kết đang và đã là người cư trú của Nước ký kết kia và hiện có mặt tại Nước thứ nhất chỉ với mục đích học tập hay đào tạo, thì không bị đánh thuế tại Nước thứ nhất, với điều kiện những khoản tiền đó có nguồn gốc từ bên ngoài Nước này."

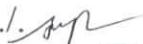
Căn cứ Thông tư 205/2013/TT-BTC ngày 15/8/2013 của Bộ Tài chính v/v hướng dẫn thực hiện các hiệp định tránh đánh thuế hai lần và ngăn ngừa việc trốn lậu thuế đối với các loại thuế đánh vào thu nhập và tài sản giữa Việt Nam với các nước và vùng lãnh thổ có hiệu lực thi hành tại Việt Nam:

"Điều 42. Theo quy định tại Hiệp định, thu nhập của sinh viên, thực tập sinh và học sinh học nghề nước ngoài tại Việt Nam phục vụ cho việc học tập, nghiên cứu, học nghề tại Việt Nam, thuộc phạm vi điều chỉnh của điều khoản này chỉ bao gồm:

1. Thu nhập nhận được từ các nguồn tại nước ngoài để phục vụ cho mục đích học tập, sinh hoạt tại Việt Nam.

2. Thu nhập nhận được từ công việc tại Việt Nam có liên quan trực tiếp đến hoạt động học tập, nghiên cứu, học nghề tại Việt Nam (trong trường hợp Hiệp định có quy định). Tại một số Hiệp định, khoản thu nhập này chỉ được miễn thuế trong phạm vi một mức thu nhập nhất định."

Như vậy, trường hợp cá nhân nước ngoài là thực tập sinh, không cư trú tại Việt Nam, sang thực tập tại Công ty TNHH đóng tàu Damen- Sông Cấm, chỉ với mục đích học tập hay đào tạo có thu nhập do Công ty tại Hà Lan chi trả để trang trải chi phí sinh hoạt, học tập hay đào tạo thì khoản thu nhập này được miễn thuế TNCN tại Việt Nam. Khoản thu nhập do Cty TNHH đóng tàu Damen- Sông Cấm chi trả và các khoản thu nhập tiền lương tiền công khác (nếu có) không đủ điều kiện để áp dụng miễn thuế theo Hiệp định, thì phải chịu thuế TNCN theo quy định của Luật thuế TNCN.

Cục Thuế TP Hải Phòng trả lời để Công ty TNHH đóng tàu Damen- Sông Cấm biết. Đề nghị Công ty thực hiện theo đúng quy định tại các văn bản quy phạm pháp luật đã trích dẫn trên./. 

Noi nhận:

- Như kính gửi;
- Website cục thuế;
- Lưu: VT, TNCN.

