

TỔNG CỤC THUẾ  
CỤC THUẾ TỈNH BẮC NINH

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

Số: 1625/CT-TTHT  
V/v: Chính sách thuế TNCN

Bắc Ninh, ngày 28 tháng 6 năm 2018

Kính gửi: Công ty Cổ Phần Bao Bì LIKSIN Phương Bắc  
Mã số thuế: 2300495928  
Địa chỉ : Số 13, đường TS5, KCN Tiên Sơn, phường Đồng Nguyên,  
thị xã Từ Sơn, tỉnh Bắc Ninh.

Ngày 20/6/2018, Cục Thuế tỉnh Bắc Ninh nhận được công văn số 12/CV-Liksin, ngày 15 tháng 6 năm 2018 của Công ty Cổ Phần Bao Bì LIKSIN Phương Bắc, đề nghị hướng dẫn về nghĩa vụ thuế nhà thầu nước ngoài. Về việc này, Cục Thuế có ý kiến như sau:

Điều 16 Luật quản lý thuế số 78/2006/QH11 ngày 29/11/2006, quy định về trách nhiệm của tổ chức, cá nhân trong việc tham gia quản lý thuế:

*"Điều 16. Trách nhiệm của tổ chức, cá nhân khác trong việc tham gia quản lý thuế:*

*1. Cung cấp thông tin liên quan đến việc xác định nghĩa vụ thuế theo đề nghị của cơ quan quản lý thuế.*

*2. Phối hợp thực hiện các quyết định xử lý vi phạm pháp luật về thuế.*

*...*

Điểm d khoản 1 Điều 93 Luật Quản lý thuế số 78/2006/QH11 ngày 29/11/2006, quy định:

*"d) Thu tiền, tài sản khác của đối tượng bị cưỡng chế thi hành quyết định hành chính thuế do tổ chức, cá nhân khác đang nắm giữ;"*

Điều 27 Thông tư số 111/2013/TT-BTC ngày 15/08/2013 của Bộ Tài Chính quy định:

*"Trách nhiệm của tổ chức Việt Nam ký hợp đồng mua dịch vụ của nhà thầu nước ngoài không hoạt động tại Việt Nam*

*Tổ chức được thành lập và hoạt động theo pháp luật Việt Nam (sau đây gọi tắt là bên Việt Nam) có ký hợp đồng mua dịch vụ của nhà thầu nước ngoài mà nhà thầu đó có ký hợp đồng lao động với người nước ngoài làm việc tại Việt Nam thì bên Việt Nam có trách nhiệm thông báo cho nhà thầu nước ngoài về nghĩa vụ nộp thuế thu nhập cá nhân của người lao động nước ngoài và về trách nhiệm cung cấp các thông tin về người lao động nước ngoài, gồm: danh sách, quốc tịch, số hộ chiếu, thời gian làm việc, công việc đảm nhận, thu nhập cho bên Việt Nam để bên Việt Nam cung cấp cho cơ quan thuế chậm nhất trước 07 ngày kể từ ngày cá nhân nước ngoài bắt đầu làm việc tại Việt Nam."*

Khoản 8, Điều 26 Thông tư số 111/2013/TT-BTC ngày 15/8/2013 của Bộ Tài chính quy định:

*"Khai thuế đối với cá nhân không cư trú có thu nhập phát sinh tại Việt Nam nhưng nhận thu nhập ở nước ngoài*

a) Cá nhân không cư trú có thu nhập phát sinh tại Việt Nam nhưng nhận tại nước ngoài khai thuế theo lần phát sinh. Riêng cá nhân không cư trú có thu nhập từ tiền lương, tiền công phát sinh tại Việt Nam nhưng nhận tại nước ngoài khai thuế theo quy

...”

Căn cứ quy định trên, cá nhân người nước ngoài là chuyên gia được nhà thầu nước ngoài cử sang Việt Nam lắp đặt, hướng dẫn chạy thử máy được xác định là cá nhân không cư trú; tiền lương, tiền công do nhà thầu nước ngoài chi trả (Công ty bên Việt Nam không chịu bất cứ một chi phí nào) thì cá nhân phải tự kê khai và nộp thuế TNCN, hoặc cá nhân có thể ủy quyền cho Công ty bên Việt Nam kê khai và nộp thuế thay cho cá nhân với cơ quan thuế quản lý doanh nghiệp tại Việt Nam với thuế suất 20% trên tổng thu nhập phát sinh tại Việt Nam (không phân biệt nơi chi trả thu nhập tại Việt Nam hay nước ngoài), theo mẫu 02/KK-TNCN ban hành theo Thông tư số 92/2015/TT-BTC ngày 15/6/2015 của Bộ Tài chính.

Công ty có trách nhiệm thông báo cho nhà thầu nước ngoài về nghĩa vụ nộp thuế thu nhập cá nhân của người lao động nước ngoài và về trách nhiệm cung cấp các thông tin về người lao động nước ngoài, để Công ty cung cấp cho cơ quan thuế chậm nhất trước 07 ngày kể từ ngày cá nhân nước ngoài bắt đầu làm việc tại Việt Nam. Trường hợp, cá nhân nước ngoài đã về nước nhưng chưa hoàn thành nghĩa vụ thuế phát sinh tại Việt Nam, khi cơ quan thuế ban hành quyết định xử lý vi phạm pháp luật về thuế đối với những cá nhân nước ngoài này, nếu trong Quyết định có yêu cầu Công ty phải thực hiện khấu trừ công nợ phải trả Nhà thầu để nộp tiền thuế thu nhập cá nhân, tiền phạt, tiền chậm nộp của các cá nhân làm việc cho Nhà thầu, thì Công ty phải có nghĩa vụ thực hiện theo đúng quy định tại Điều 16 và Điều 93 Luật Quản lý thuế (trích dẫn trên).

Số tiền thuế, tiền phạt, tiền chậm nộp Công ty nộp thay cho cá nhân được trừ vào tiền phải trả cho Nhà thầu.

Cục Thuế tỉnh Bắc Ninh hướng dẫn để Công ty biết và thực hiện. Trong quá trình thực hiện nếu có điều gì vướng mắc, đề nghị Công ty liên hệ với Cục Thuế tỉnh Bắc Ninh (phòng Tuyên truyền và Hỗ trợ người nộp thuế - ĐT 02223822347) để được hướng dẫn và giải đáp./. *Luu-e*

*Nơi nhận:*

- Như kính gửi;
- Lãnh đạo Cục;
- Các phòng thuộc VP Cục thuế;
- Trang Web Cục Thuế BN;
- Lưu: VT, TTHT.

KT. CỤC TRƯỞNG  
PHÓ CỤC TRƯỞNG



*Lê Bá Ngọc*