

Số: 5507/CT-TT&HT
V/v giải đáp chính sách thuế

Hải Phòng, ngày 26 tháng 4 năm 2018

Kính gửi: Công ty TNHH Arai Việt Nam

Mã số thuế: 0200647450

Địa chỉ: Lô N13, 14 Khu CN Nomura, H.An Dương, TP Hải Phòng

Cục Thuế TP Hải Phòng nhận được công văn số 12/CV-VJE đề ngày 16/3/2018 của Công ty TNHH Arai Việt Nam, đề nghị hướng dẫn về chính sách thuế liên quan đến các cá nhân người nước ngoài được Công ty liên kết cử sang Việt Nam làm việc tại Công ty.

Về vấn đề này, Cục Thuế TP Hải Phòng có ý kiến như sau:

Căn cứ Khoản 1 Điều 1 Thông tư số 103/2014/TT-BTC ngày 06/8/2014 của Bộ Tài chính hướng dẫn thực hiện nghĩa vụ thuế áp dụng đối với tổ chức, cá nhân nước ngoài kinh doanh tại Việt Nam hoặc có thu nhập tại Việt Nam, trong đó quy định đối tượng áp dụng như sau: *“1. Tổ chức nước ngoài kinh doanh có cơ sở thường trú tại Việt Nam hoặc không có cơ sở thường trú tại Việt Nam; cá nhân nước ngoài kinh doanh là đối tượng cư trú tại Việt Nam hoặc không là đối tượng cư trú tại Việt Nam (sau đây gọi chung là Nhà thầu nước ngoài, Nhà thầu phụ nước ngoài) kinh doanh tại Việt Nam hoặc có thu nhập phát sinh tại Việt Nam trên cơ sở hợp đồng, thỏa thuận, hoặc cam kết giữa Nhà thầu nước ngoài với tổ chức, cá nhân Việt Nam hoặc giữa Nhà thầu nước ngoài với Nhà thầu phụ nước ngoài để thực hiện một phần công việc của Hợp đồng nhà thầu.*

...”;

Căn cứ Điều 4 Thông tư số 96/2015/TT-BTC ngày 22/6/2015 sửa đổi, bổ sung Điều 6 Thông tư số 78/2014/TT-BTC ngày 18/6/2014 của Bộ Tài chính quy định các khoản chi được trừ và không được trừ khi xác định thu nhập chịu thuế như sau: *“Điều 6. Các khoản chi được trừ và không được trừ khi xác định thu nhập chịu thuế*

1. Trừ các khoản chi không được trừ nêu tại Khoản 2 Điều này, doanh nghiệp được trừ mọi khoản chi nếu đáp ứng đủ các điều kiện sau:

a) Khoản chi thực tế phát sinh liên quan đến hoạt động sản xuất, kinh doanh của doanh nghiệp.

b) Khoản chi có đủ hoá đơn, chứng từ hợp pháp theo quy định của pháp luật.

c) Khoản chi nếu có hoá đơn mua hàng hoá, dịch vụ từng lần có giá trị từ 20 triệu đồng trở lên (giá đã bao gồm thuế GTGT) khi thanh toán phải có chứng từ thanh toán không dùng tiền mặt.

...2. Các khoản chi không được trừ khi xác định thu nhập chịu thuế bao gồm:

...2.6. Chi tiền lương, tiền công, tiền thưởng cho người lao động thuộc một trong các trường hợp sau:

a) Chi tiền lương, tiền công và các khoản phải trả khác cho người lao động doanh nghiệp đã hạch toán vào chi phí sản xuất kinh doanh trong kỳ nhưng thực tế không chi trả hoặc không có chứng từ thanh toán theo quy định của pháp luật.

b) Các khoản tiền lương, tiền thưởng, chi mua bảo hiểm nhân thọ cho người lao động không được ghi cụ thể điều kiện được hưởng và mức được hưởng tại một trong các hồ sơ sau: Hợp đồng lao động; Thỏa ước lao động tập thể; Quy chế tài chính của Công ty, Tổng công ty, Tập đoàn; Quy chế thưởng do Chủ tịch Hội đồng quản trị, Tổng giám đốc, Giám đốc quy định theo quy chế tài chính của Công ty, Tổng công ty.

... ”;

Từ các căn cứ nêu trên, trường hợp Công ty phát sinh vướng mắc về hồ sơ, thủ tục để được tính vào chi phí được trừ đối với khoản tiền lương trả cho cá nhân nước ngoài và hồ sơ để không phải nộp thuế nhà thầu nước ngoài thì:

- Để được tính vào chi phí được trừ đối với chi phí tiền lương, tiền công thì cá nhân đó phải đảm bảo phục vụ hoạt động sản xuất kinh doanh của Công ty và Công ty phải có đầy đủ chứng từ thanh toán tiền lương, tiền công và các hồ sơ về việc chi trả tiền công, tiền lương theo quy định tại Điều 4 Thông tư số 96/2015/TT-BTC ngày 22/6/2015 của Bộ Tài chính.

- Về thuế nhà thầu nước ngoài: Công ty tự nghiên cứu đối tượng áp dụng và đối tượng không áp dụng quy định tại Thông tư số 103/2014/TT-BTC ngày 06/8/2014 của Bộ Tài chính để thực hiện nghĩa vụ thuế khi có thỏa thuận giữa Công ty và Công ty mẹ. Cục Thuế TP Hải Phòng không hướng dẫn thủ tục để không phải nộp thuế nhà thầu nước ngoài.

Cục Thuế TP Hải Phòng có ý kiến đề Công ty TNHH Arai Việt Nam biết và thực hiện theo đúng quy định các văn bản quy phạm pháp luật đã được trích dẫn tại văn bản này./.

Nơi nhận:

- Như trên;
- Ban lãnh đạo cục;
- Phòng THNVDT, KT1;
- Lưu VT, TT&HT.

