

TỔNG CỤC THUẾ
CỤC THUẾ TP HÀI PHÒNG

SỐ: 7107 /CT-TNCN
“Thuế TNCN của cá nhân thực hiện
dịch vụ theo Hợp đồng Thầu”

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

Hải Phòng, ngày 25 tháng 5 năm 2018

Kính gửi: Công ty TNHH Toyoda Gosei Hải Phòng
Mã số thuế: 0200600678

Địa chỉ: Lô M&K Khu công nghiệp Nomura, Hải Phòng

Cục Thuế TP Hải Phòng nhận được văn bản số TGHP/0501 đê ngày 21/05/2018 của Công ty TNHH Toyoda Gosei Hải Phòng giải trình về thuế TNCN của người nước ngoài thực hiện các dịch vụ theo Hợp đồng Li-xăng kỹ thuật Công ty ký với bên Quốc ngoài.

Cục Thuế TP Hải Phòng có ý kiến sau:

Căn cứ Thông tư 111/2013/TT-BTC ngày 15/8/2013 của Bộ Tài Chính hướng dẫn thực hiện Luật thuế Thu nhập cá nhân:

“Điều 1: Người nộp thuế:

Người nộp thuế là cá nhân cư trú và không cư trú theo quy định tại Điều 2 Luật Thuế TNCN, Điều 2 Nghị định số 65/2013/NĐ-CP ngày 27/6/2013 của Chính phủ quy định chi tiết một số điều của Luật Thuế thu nhập cá nhân và Luật sửa đổi, bổ sung một số điều của Luật thuế thu nhập cá nhân (sau đây gọi tắt là Nghị định số 65/2013/NĐ-CP), có thu nhập chịu thuế theo quy định tại Điều 3 Luật Thuế thu nhập cá nhân và Điều 3 Nghị định số 65/2013/NĐ-CP.

Đối với cá nhân cư trú, thu nhập chịu thuế là thu nhập phát sinh trong và ngoài lãnh thổ Việt Nam, không phân biệt nơi trả thu nhập.

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.

...
4. Người nộp thuế theo hướng dẫn tại các khoản 1 và 2, Điều này bao gồm:

a) Cá nhân có quốc tịch Việt Nam kể cả cá nhân được cử đi công tác, lao động, học tập ở nước ngoài có thu nhập chịu thuế.

b) Cá nhân là người không mang quốc tịch Việt Nam nhưng có thu nhập chịu thuế, bao gồm: người nước ngoài làm việc tại Việt Nam, người nước ngoài không hiện diện tại Việt Nam nhưng có thu nhập chịu thuế phát sinh tại Việt Nam.”

“Điều 24: Đăng ký thuế

Đối tượng phải đăng ký thuế TNCN bao gồm:

a) Tổ chức, cá nhân trả thu nhập:

a.1) Các tổ chức, cá nhân kinh doanh kể cả các chi nhánh, đơn vị phụ thuộc, đơn vị trực thuộc hạch toán riêng và có tư cách pháp nhân riêng...

...a.5) Các tổ chức quốc tế và tổ chức nước ngoài...

b) Cá nhân có thu nhập chịu thuế thu nhập cá nhân, bao gồm:

...b.2) Cá nhân có thu nhập từ tiền lương, tiền công kê cả cá nhân nước ngoài làm việc cho Nhà thầu nước ngoài, Nhà thầu phụ nước ngoài tại Việt Nam..."

"Điều 25 Khấu trừ thuế:

Tổ chức, cá nhân trả các khoản thu nhập chịu thuế cho cá nhân không cư trú có trách nhiệm khấu trừ thuế thu nhập cá nhân trước khi trả thu nhập..."

"Điều 26 Khai thuế, quyết toán thuế:

Tổ chức, cá nhân trả thu nhập thuộc diện chịu thuế thu nhập cá nhân và cá nhân có thu nhập thuộc diện chịu thuế thu nhập cá nhân thực hiện khai thuế và quyết toán thuế theo hướng dẫn về thủ tục, hồ sơ tại văn bản hướng dẫn về quản lý thuế..."

Trường hợp tại Công ty, theo Hợp đồng Li-xăng kỹ thuật ký giữa Công ty TNHH Toyoda Gosei Hải Phòng (bên nhận công nghệ) với Công ty Toyoda Gosei Co., LTD Nhật Bản (bên giao công nghệ, Công ty mẹ) thì bên nhận công nghệ phải trả cho bên giao công nghệ gồm:

- + Tiền phí dịch vụ cho việc thực hiện tại bên nhận công nghệ theo Điều 5 của Hợp đồng (nhân viên bên giao công nghệ sang Việt Nam thực hiện dịch vụ);
- + Tiền phí dịch vụ cho việc thực hiện tại cơ sở bên giao công nghệ theo điều 11 của Hợp đồng (nhân viên bên giao công nghệ không sang Việt nam);
- + Tiền bản quyền 5% trên doanh thu thuần của mỗi sản phẩm theo Điều 6 của Hợp đồng.

Như vậy, Công ty Toyoda Gosei Co., LTD Nhật Bản – Nhà thầu nước ngoài (với tư cách là tổ chức chi trả thu nhập) có trách nhiệm kê khai, khấu trừ thuế TNCN của những cá nhân có thu nhập tiền lương tiền công do Nhà thầu chi trả để thực hiện các dịch vụ theo Hợp đồng trên (kể cả cá nhân sang Việt Nam thực hiện dịch vụ và những cá nhân không hiện diện tại Việt Nam thực hiện dịch vụ tại bên giao công nghệ) theo quy định tại Thông tư 111/2013/TT-BTC của Bộ Tài Chính.

Công ty TNHH Toyoda Gosei Hải Phòng (với tư cách là bên Việt Nam ký Hợp đồng thầu) có trách nhiệm thực hiện đúng thời gian và đầy đủ các nội dung theo quy định tại Điều 27 Thông tư 111/2013/TT-BTC và thực hiện kê khai nộp thuế TNCN thay Nhà thầu nếu Công ty Toyoda Gosei Co., Ldt Nhật Bản không trực tiếp đăng ký kê khai nộp thuế.

Việc xác định thu nhập chịu thuế trong trường hợp cá nhân không cư trú không hiện diện tại Việt Nam được thực hiện theo quy định tại Điều 18 Thông tư 111/2013/TT-BTC của Bộ Tài Chính.

Cục Thuế TP Hải Phòng có ý kiến đề Công ty TNHH Toyoda Gosei Hải Phòng biết. Đề nghị Công ty thực hiện theo đúng quy định tại các văn bản quy phạm Pháp luật đã trích dẫn trên./. *m*

Noi nhận:

- Như kính gửi;
- Website Cục Thuế
- Lưu VT, P.TNCN.

