



**BỘ TÀI CHÍNH**  
**TỔNG CỤC THUẾ**

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

Số: 5555/TCT- CS  
V/v Chính sách thuế nhà thầu.

Hà Nội, ngày 16 tháng 12 năm 2020

Kính gửi:

- Cục Thuế Hà Nội
- Công ty TNHH Haseko HimlamBC  
(Đ/c: Khu đất ký hiệu CT1, Dự án khu nhà ở Tư  
Đình, P. Long Biên, Q. Long Biên, TP. Hà Nội)

Tổng cục Thuế nhận được công văn số 81219/CT-TKT1/CT-TTHT ngày 7/9/2020 của Cục Thuế Hà Nội về việc hướng dẫn chính sách thuế nhà thầu đối với Công ty TNHH Haseko HimlamBC, và văn bản số 15/2020/JVC-CV ngày 14/9/2020 của Công ty TNHH Haseko HimlamBC (Công ty Haseko) về thuế nhà thầu. Về vấn đề này, Tổng cục Thuế có ý kiến như sau:

Khoản 1 Điều 1 Thông tư số 103/2014/TT-BTC ngày 6/8/2014 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 quy định:

“Điều 1. Đối tượng áp dụng

Hướng dẫn tại Thông tư này áp dụng đối với các đối tượng sau (trừ trường hợp nêu tại Điều 2 Chương I):

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 quy định nêu trên, trường hợp nhà thầu nước ngoài kinh doanh tại Việt Nam hoặc có thu nhập phát sinh tại Việt Nam trên cơ sở hợp đồng, thỏa thuận với tổ chức, cá nhân Việt Nam thì thuộc đối tượng áp dụng thuế nhà thầu.

Như vậy, trường hợp Haseko Corporation tại Nhật Bản (Haseko Nhật Bản) cử chuyên gia sang làm việc tại Công ty TNHH Haseko Việt Nam theo Bản ghi nhớ về Thỏa thuận chia sẻ và hoàn trả chi phí nhân sự ký ngày 01/02/2015 nếu phát sinh thu nhập tại Việt Nam thì sẽ thuộc đối tượng áp dụng


thuế nhà thầu, nếu không phát sinh thu nhập, chỉ là khoản thu hộ, chi hộ thì không thuộc đối tượng áp dụng thuế nhà thầu.

Liên quan đến vấn đề này, ngày 9/12/2014, Bộ Tài chính đã có công văn số 17862/BTC-TCT trả lời Cục Thuế Hà Nội, Công ty TNHH IBM Việt Nam về chính sách thuế nhà thầu (gửi kèm).

Đề nghị Cục Thuế Hà Nội, kiểm tra làm rõ trường hợp của Haseko Nhật Bản cử chuyên gia sang làm việc tại Công ty Haseko Việt Nam theo Bản ghi nhớ về Thỏa thuận chia sẻ và hoàn trả chi phí nhân sự ký ngày 01/02/2015 có kèm theo hoạt động kinh doanh, cung cấp dịch vụ hoặc có phát sinh thu nhập tại Việt Nam hay không để hướng dẫn Công ty Haseko thực hiện nghĩa vụ thuế nhà thầu theo đúng quy định tại Thông tư 103/2014/TT-BTC.

Tổng cục Thuế trả lời để Cục Thuế Hà Nội và Công ty TNHH Haseko được biết./.

**Nơi nhận:** 

- Như trên;
- Phó TCT Đặng Ngọc Minh để b/c;
- Vụ CST, PC -BTC;
- Vụ PC-TCT;
- Lưu: VT, CS (2b). 

**TL. TỔNG CỤC TRƯỞNG  
VỤ TRƯỞNG VỤ CHÍNH SÁCH**



**Lưu Đức Huy**

Số: 17862/BTC-TCT  
V/v: Chính sách thuế

Hà Nội, ngày 09 tháng 12 năm 2014

Kính gửi:

- Cục Thuế thành phố Hà Nội;
- Công ty TNHH IBM Việt Nam (Đ/c: Tầng 2, Tòa nhà Pacific, 83b Lý Thường Kiệt, Hoàn Kiếm, Hà Nội).

Bộ Tài chính nhận được công văn số 01311014/IBMVN ngày 31/10/2014 của Công ty TNHH IBM Việt Nam về việc chuyển lợi nhuận ra nước ngoài của nhà đầu tư IBM World Trade Corporation. Về vấn đề này, Bộ Tài chính có ý kiến như sau:

Thông tư số 134/2008/TT-BTC ngày 31/12/2008 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.

Ngày 12/3/2012, Bộ Tài chính đã có công văn số 3221/BTC-TCT trả lời Cục Thuế tỉnh Bà Rịa - Vũng Tàu và Công ty điện lực TNHH BOT Phú Mỹ 3 về thuế nhà thầu.

Ngày 24/3/2014, Tổng cục Thuế đã có công văn số 953/TCT-CS trả lời Cục Thuế thành phố Hà Nội và Công ty TNHH IBM Việt Nam về chính sách thuế đối với nhà thầu nước ngoài.

Căn cứ các nội dung trên, giao Cục Thuế thành phố Hà Nội kiểm tra hồ sơ của Công ty TNHH IBM Việt Nam để xác định, nếu đáp ứng được các điều kiện sau thì khoản chi trả của Công ty TNHH IBM Việt Nam cho Công ty IBM nước ngoài không thuộc đối tượng áp dụng của Thông tư số 134/2008/TT-BTC ngày 31/12/2008 của Bộ Tài chính về thuế nhà thầu, cụ thể:

(i) Việc Công ty IBM nước ngoài trả trước tiền lương, bảo hiểm... cho chuyên gia chỉ là hoạt động chi hộ cho Công ty TNHH IBM Việt Nam; Khoản hoàn trả của Công ty TNHH IBM Việt Nam cho Công ty IBM nước ngoài tương ứng tổng số lương chuyên gia nước ngoài nhận được. Công ty IBM nước ngoài không thu thêm bất kỳ khoản chi phí nào khác.

(ii) Thuế TNCN của các chuyên gia đã được kê khai và nộp đầy đủ trên toàn bộ thu nhập mà Công ty TNHH IBM Việt Nam đã thanh toán cho Công ty IBM nước ngoài để trả lương cho chuyên gia.

Ngày 19/11/2014, Tổng cục Thuế nhận được công văn số 1411/2014 ngày 14/11/2014 của Công ty TNHH IBM Việt Nam. Tại công văn số 1411/2014 nêu trên, Công ty TNHH IBM Việt Nam cam kết:

“- Khoản thanh toán của Công ty TNHH IBM Việt Nam trả cho Công ty IBM nước ngoài chỉ đơn thuần là việc bồi hoàn lại toàn bộ tiền lương và các chi phí thực phát sinh mà Công ty IBM nước ngoài đã trả hộ Công ty TNHH IBM Việt Nam cho các chuyên gia biệt phái sang làm việc tại Việt Nam.

- Các chuyên gia biệt phái của Công ty TNHH IBM Việt Nam đều đã kê khai và nộp đầy đủ thuế TNCN cho phân thu nhập toàn cầu của mình tại Việt Nam”.

Đề nghị Cục Thuế thành phố Hà Nội kiểm tra cụ thể “khoản bồi hoàn các chi phí thực phát sinh” theo cam kết của Công ty TNHH IBM Việt Nam tại công văn số 1411/2014 nêu trên để xử lý không thu thuế nhà thầu đối với khoản chi trả của Công ty TNHH IBM Việt Nam cho Công ty IBM nước ngoài đã được kê khai và nộp thuế TNCN theo đúng quy định.

Bộ Tài chính trả lời đề Cục Thuế thành phố Hà Nội và Công ty TNHH IBM Việt Nam được biết./.

**Nơi nhận:**

- Như trên;
- Bộ trưởng (để báo cáo);
- Vụ PC (BTC);
- Lưu: VT, TCT (VT, CS(2b)).4



**KT. BỘ TRƯỞNG  
THỨ TRƯỞNG**

**Bồ Hoàng Anh Tuấn**