

HỘ TÀI CHÍNH  
TỔNG CỤC THUẾ

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

Số: 2954/TCT-CS  
V/v trả lời, đối thoại DN.

Hà Nội, ngày 9 tháng 8 năm 2010

Kính gửi: Phòng Thương mại và Công nghiệp Việt Nam.

Trả lời câu hỏi của Công ty TNHH Dây & Cáp điện Ngọc Khánh nêu tại Hội nghị đối thoại với Người nộp thuế năm 2010, Tổng cục Thuế có ý kiến như sau:

**Câu hỏi:**

Công ty TNHH Dây & Cáp điện Ngọc Khánh (Công ty) là doanh nghiệp sản xuất xuất khẩu (có sử dụng công nghệ Nhật Bản). Khi bắt đầu sản xuất, đơn vị có mời chuyên gia Nhật bản sang đào tạo cho công nhân của đơn vị.

Theo thỏa thuận giữa hai bên, Công ty phải trả phí đi lại (máy bay và visa) cho chuyên gia từ Nhật Bản sang Việt Nam. Theo Thông tư số 134/2008/TT-BTC của Bộ Tài chính thì những chuyên gia Nhật Bản phải đóng thuế nhà thầu đối với những chi phí nêu trên. Các chuyên gia Nhật Bản không đồng ý vì việc đi lại, xin visa không hề phát sinh thu nhập của họ, tại sao họ phải đóng thuế nhà thầu cho những chi phí này?

**Trả lời:**

Đề nghị Dây & Cáp điện Ngọc Khánh (Công ty) căn cứ theo quy định tại Hợp đồng cung ứng để xác định nghĩa vụ thuế cho phù hợp trên nguyên tắc sau:

- Trường hợp Hợp đồng được ký kết giữa Công ty và chuyên gia Nhật Bản thì chuyên gia này thuộc đối tượng điều chỉnh của thuế TNCN. Nghĩa vụ thuế đối với chuyên gia thực hiện theo quy định tại các văn bản hướng dẫn về thuế TNCN hiện hành.

- Trường hợp chuyên gia Nhật Bản được cử sang Việt Nam theo hợp đồng được ký kết giữa Công ty và doanh nghiệp nước ngoài thì doanh nghiệp nước ngoài thuộc đối tượng áp dụng thuế đối với nhà thầu nước ngoài theo quy định tại Thông tư số 134/2008/TT-BTC ngày 31/12/2008 của Bộ Tài chính; đồng thời, các chuyên gia Nhật Bản làm việc cho nhà thầu nước ngoài phải kê khai nộp thuế TNCN theo quy định.

Đề nghị Công ty gửi đầy đủ hồ sơ, tài liệu liên quan cho cơ quan thuế trực tiếp quản lý để được hướng dẫn cụ thể.

Tổng cục Thuế trả lời đề Phòng Thương mại và Công nghiệp Việt Nam thông báo cho Công ty TNHH Dây & Cáp điện Ngọc Khánh được biết./.

**Nơi nhận:**

- Như trên;
- Vụ PC (BTC);
- Vụ PC, TTH (TCT);
- Lưu: VT, CS (3b)

**KI. TỔNG CỤC TRƯỞNG  
PHÓ TỔNG CỤC TRƯỞNG**



**Vũ Thị Mai**

