

**Số: 599 /TCT- CS**  
V/v chính sách thuế đối với  
nhà thầu nước ngoài

*Hà Nội, ngày 24 tháng 1 năm 2008*

**Kính gửi: Cục thuế tỉnh Bắc Ninh.**

Trả lời công văn số 1765/CT-KTraI ngày 23/10/2007 của Cục thuế tỉnh Bắc Ninh về chính sách thuế đối với nhà thầu nước ngoài, Tổng cục Thuế có ý kiến như sau:

Mục I, Phần A Thông tư số 169/1998/TT-BTC ngày 22/12/1998 của Bộ Tài chính hướng dẫn chế độ thuế áp dụng đối với các tổ chức, cá nhân nước ngoài hoạt động kinh doanh tại Việt Nam không thuộc các hình thức đầu tư theo Luật Đầu tư nước ngoài tại Việt Nam hướng dẫn: *"Nghĩa vụ thuế hướng dẫn tại Thông tư này áp dụng đối với các tổ chức, cá nhân nước ngoài hoạt động sản xuất kinh doanh tại Việt Nam không thuộc các hình thức đầu tư theo Luật Đầu tư nước ngoài tại Việt Nam"*.

Mục II, Phần A Thông tư số 169/1998/TT-BTC nêu trên hướng dẫn: *"Cá nhân nước ngoài vào Việt Nam làm việc trên cơ sở hợp đồng lao động ký với tổ chức, cá nhân Việt Nam hoặc do các tổ chức, cá nhân nước ngoài gửi đến làm việc tại Việt Nam được trả tiền lương, tiền công. Các đối tượng này có nghĩa vụ nộp thuế thu nhập cá nhân"*.

Điểm 4, Mục III Thông tư số 41/2002/TT-BTC ngày 3/5/2002 của Bộ Tài chính hướng dẫn thực hiện chính sách thuế đối với các chương trình, dự án sử dụng nguồn hỗ trợ phát triển chính thức (ODA) hướng dẫn: *"Trường hợp cá nhân là người nước ngoài được Bộ Kế hoạch và Đầu tư cấp giấy xác nhận là chuyên gia nước ngoài thực hiện các chương trình, dự án ODA, thuộc đối tượng được hưởng ưu đãi về thuế, phí theo quy định của Quy chế chuyên gia nước ngoài ban hành kèm theo Quyết định số 211/1998/QĐ-TTg ngày 31/10/1998 của Thủ tướng Chính phủ thì được miễn thuế nhập khẩu, thuế tiêu thụ đặc biệt, thuế GTGT, lệ phí trước bạ và thuế thu nhập cá nhân như hướng dẫn tại Thông tư số 52/2000/TT-BTC ngày 5/6/2000 của Bộ Tài chính hướng dẫn thực hiện miễn thuế, lệ phí đối với chuyên gia nước ngoài thực hiện các chương trình, dự án ODA"*.

Trường hợp Bộ Tài chính (bên vay - đại diện cho Chính phủ Việt Nam) ký hiệp định vay vốn với Ngân hàng tái thiết của CHLB Đức (KfW) triển khai thực hiện Dự án hệ thống xử lý nước thải với tổng số vốn là 16.000.000 EUR do Công ty cấp thoát nước tỉnh Bắc Ninh là chủ đầu tư. Theo hiệp định vay vốn, bên vay phải chịu tất cả các loại thuế và các chi phí công cộng khác ngoài phạm vi nước Đức liên quan đến việc ký kết và thực hiện hiệp định. Để thực hiện dự án, Chủ đầu tư ký hợp đồng tư vấn với Bên tư vấn là các nhà thầu nước ngoài, theo đó tư vấn và nhân viên tư vấn nước ngoài được

www.ThuVienPhapLuac.com  
Tel: +84-8-3845 6604

miễn tất cả các loại thuế, thuế quan, thuế thu và các loại lệ phí khác mà pháp luật của nước chủ đầu tư áp dụng đối với một số trường hợp. Nếu luật pháp không cho phép thực hiện những điều khoản trên thì chủ đầu tư phải hoàn trả cho tư vấn tất cả số tiền đã phải nộp. Sau khi hoàn thành dịch vụ, có xác nhận của chủ đầu tư, KFW thanh toán thẳng cho nhà thầu mà không thanh toán trực tiếp cho chủ đầu tư.

Căn cứ các hướng dẫn nêu trên thì Nhà thầu nước ngoài và cá nhân nước ngoài làm việc tại Việt Nam phải nộp các loại thuế phát sinh theo quy định của pháp luật thuế Việt Nam. Trường hợp, hợp đồng tư vấn ký giữa Chủ đầu tư và Nhà thầu nước ngoài không bao gồm các khoản thuế GTGT, thuế TNDN Nhà thầu nước ngoài phải nộp và thuế TNCN các cá nhân nước ngoài phải nộp thì Chủ đầu tư và Nhà thầu nước ngoài phải xác định hợp đồng có thuế và Chủ đầu tư bố trí vốn đối ứng để Nhà thầu nước ngoài có nguồn nộp thuế theo quy định hiện hành.

Tổng cục Thuế thông báo để Cục thuế tỉnh Bắc Ninh được biết và hướng dẫn doanh nghiệp thực hiện.

**Nơi nhận:**

- Như trên;
- Vụ Pháp chế, Vụ TCĐN;
- Ban PC, HT, TTTĐ;
- Lưu: VT, CS (3b).

**KT. TỔNG CỤC TRƯỞNG  
PHÓ TỔNG CỤC TRƯỞNG**



**Phạm Duy Khương**