

Số: ~~2844~~ /TCT- TNCN  
V/v hướng dẫn chính sách thuế  
TNCN

Hà Nội, ngày 10 tháng 7 năm 2009

Kính gửi: Cục Thuế tỉnh Bình Định

Trả lời công văn số 1217/CT-TNCN ngày 08/4/2009 của Cục Thuế tỉnh Bình Định đề nghị hướng dẫn thực hiện chính sách thuế đối với trường hợp cá nhân nước ngoài (không có giấy tờ chứng minh được phép hành nghề độc lập) thực hiện hợp đồng hướng dẫn kỹ thuật và kiểm tra chất lượng hàng hoá cho một doanh nghiệp Việt Nam, Tổng cục Thuế có ý kiến như sau:

Tại điểm 3 Mục II phần A Thông tư số 05/2005/TT-BTC ngày 11/01/2005 của Bộ Tài chính hướng dẫn chế độ thuế áp dụng đối với các tổ chức nước ngoài không có tư cách pháp nhân tại Việt Nam và cá nhân nước ngoài kinh doanh hoặc có thu nhập phát sinh tại Việt Nam đã nêu: “Các cá nhân người nước ngoài có thu nhập thuộc diện chịu thuế thu nhập theo Pháp Lệnh thuế thu nhập đối với người có thu nhập cao, bao gồm: Cá nhân người nước ngoài vào Việt Nam làm việc trên cơ sở hợp đồng lao động ký với tổ chức, cá nhân Việt Nam; cá nhân nước ngoài có thu nhập phát sinh tại Việt Nam thuộc đối tượng nộp thuế thu nhập đối với người có thu nhập cao (trừ các khoản thu nhập liệt kê tại điểm 2, Mục I, Phần A Thông tư này); cá nhân nước ngoài kinh doanh tại Việt Nam nhưng không có chứng từ chứng minh là cá nhân được phép hành nghề độc lập, tương ứng với các hoạt động mang lại thu nhập phát sinh tại Việt Nam ”.

Theo hướng dẫn trên thì thu nhập của ông Werner Rosendahl là cá nhân nước ngoài nhưng không có giấy tờ chứng minh được phép hành nghề độc lập do thực hiện hợp đồng hướng dẫn kỹ thuật và kiểm tra chất lượng hàng hoá cho một doanh nghiệp Việt Nam là khoản thu nhập thuộc diện chịu thuế thu nhập theo Pháp Lệnh thuế thu nhập đối với người có thu nhập cao.

Căn cứ quy định tại điểm 2.2 Mục I và điểm 1.2 Mục II Phần A Thông tư số 81/2004/TT-BTC ngày 13/8/2004 của Bộ Tài chính hướng dẫn thi hành Nghị định số 147/2004/NĐ-CP ngày 23/7/2004 của Chính phủ quy định chi tiết thi hành Pháp Lệnh thuế thu nhập đối với người có thu nhập cao và hợp đồng đã ký giữa Xí nghiệp Chế biến lâm sản xuất khẩu PISICO và ông Werner Rosendahl thì khoản thu nhập của cá nhân nước ngoài nêu trên là khoản thu nhập chịu thuế thu nhập không thường xuyên và thu nhập

chịu thuế là khoản thu nhập có giá trị trên 15 triệu đồng tính cho từng hợp đồng, không phân biệt số lần chi trả, thuế suất áp dụng là 5% trên tổng thu nhập chịu thuế.

Từ ngày 01/01/2009, việc kê khai nộp thuế của đối tượng nộp thuế là người nước ngoài thực hiện theo quy định của Luật Thuế thu nhập cá nhân.

Tổng cục Thuế thông báo để Cục Thuế tỉnh Bình Định được biết./:

**Nơi nhận:**

- Như trên;
- Ban PC, CST;
- Lưu: VT, TNCN;

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



**Phạm Duy Khương**