

Số: 237C /TCT-TNCN
V/v miễn thuế TNCN đối với
chuyên gia nước ngoài thực hiện
chương trình, dự án ODA tại
Việt Nam.

Hà Nội, ngày 2 tháng 7 năm 2010

Kính gửi: Cục Thuế Thành phố Hồ Chí Minh

Trả lời Công văn số 2300/CT-TNCN ngày 19/4/2010 của Cục thuế Thành phố Hồ Chí Minh xin ý kiến về việc miễn thuế TNCN đối với các nhân viên nước ngoài thuộc công ty tư vấn CDM International Inc, Tổng cục Thuế có ý kiến như sau:

Thời điểm trước 20/11/2009 áp dụng các văn bản sau:

- Tại điểm 2 Điều 7 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 quy định: “Trong thời gian công tác tại Việt Nam, chuyên gia và người thân được miễn thuế thu nhập đối với tiền lương và thu nhập khác của họ từ việc thực hiện chương trình, dự án ODA ở Việt Nam”

- Tại điểm 6 Điều 5 Quy chế chuyên gia nước ngoài nêu trên quy định: “Chuyên gia nước ngoài thực hiện các chương trình, dự án ODA (sau đây gọi tắt là chuyên gia) là người có quốc tịch nước ngoài được Bên nước ngoài cử vào Việt Nam để nghiên cứu xây dựng, thẩm định hay thực hiện chương trình, dự án ODA theo quy định hay thoả thuận trong các Điều ước quốc tế về ODA đã ký kết giữa Bên Việt Nam với Bên nước ngoài hoặc được Bên Việt Nam chỉ định mời hoặc thuê vào Việt Nam để thực hiện chương trình, dự án ODA.”

- Tại điểm 2 và điểm 3 Điều 5 Quy chế chuyên gia nước ngoài nêu trên quy định: “Bên nước ngoài bao gồm Chính phủ nước ngoài, tổ chức quốc tế, tổ chức liên Chính phủ có hoạt động tài trợ cho chương trình, dự án ODA ở Việt Nam.”; “Bên Việt Nam bao gồm các cơ quan có thẩm quyền của Việt Nam thực hiện chức năng Nhà nước về quản lý, điều hành và thực hiện các chương trình, dự án ODA ở Việt Nam.”

- Tại điểm 2, mục I Thông tư số 02/2000/TT-BKH ngày 12/01/2000 hướng dẫn thực hiện 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 hướng dẫn: “Các đối tượng khác (bao gồm cả một số đối tượng quy định cụ thể dưới đây) đều không thuộc phạm vi áp dụng của Quy chế chuyên gia nước ngoài: ... Cá nhân nước ngoài, người của các tổ chức nước ngoài ký hợp đồng hay thoả thuận riêng rẽ với nhà thầu nước ngoài nhằm cung cấp hàng hoá, dịch vụ để thực hiện một phần hay toàn bộ các hoạt động thuộc chương trình, dự án ODA ở Việt

Nam Những người do nhà thầu nước ngoài cử làm đại diện, đầu mối quản lý, nghiên cứu, xây dựng, thẩm định, thực hiện các chương trình, dự án ODA ...”

Căn cứ các quy định nêu trên, trường hợp các chuyên gia nước ngoài thuộc Công ty tư vấn CDM International Inc (nhà thầu) không phải là chuyên gia được Bên nước ngoài cử vào Việt Nam hoặc Bên Việt Nam chỉ định để thực hiện chương trình, dự án ODA, do đó, các chuyên gia này không thuộc đối tượng được miễn thuế TNCN.

Kể từ ngày 20/11/2009 việc miễn thuế đối với chuyên gia thực hiện theo quy định tại Quy chế chuyên gia nước ngoài thực hiện các chương trình, dự án ODA ban hành kèm theo Quyết định số 119/2009/QĐ-TTg ngày 01/10/2009 của Thủ tướng, Chính phủ. Theo đó, các chuyên gia là nhân viên của nhà thầu (công ty) mà hợp đồng của họ có hiệu lực từ 20/11/2009 và thuộc danh sách tư vấn trong tài liệu đấu thầu của nhà thầu trên cơ sở kết quả đấu thầu được cấp có thẩm quyền của Bên nước ngoài phê duyệt và phía Việt Nam chấp nhận thì được miễn thuế TNCN. Thủ tục hồ sơ miễn thuế thực hiện theo quy định tại Thông tư liên tịch số 12/2010/TTLT-BKHĐT-BTC ngày 28/5/2010 của Bộ Kế hoạch và Đầu tư - Bộ Tài chính.

Tổng cục Thuế trả lời đề Cục thuế biết và hướng dẫn cá nhân, đơn vị theo quy định. ✓

Nơi nhận: ✓
- Như trên;
- Vụ PC- TCT;
- Lưu VT, TNCN (2b). ✓

KT. TỔNG CỤC TRƯỞNG
PHÓ TỔNG CỤC TRƯỞNG

Phạm Duy Khương

09599133

LawSoft * Tel: +84-8-3845 6684 * www.ThuVienPhapLuat.com