

**BỘ TÀI CHÍNH
TỔNG CỤC THUẾ**

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

Số: 3033/TCT-DNL
V/v hướng dẫn các vướng mắc
về thuế

Hà Nội, ngày 13 tháng 8 năm 2010

Kính gửi: Công ty Ô tô Toyota Việt Nam.

Tổng cục Thuế nhận được công văn số 209/TMV/2010 ngày 04/06/2010 của Công ty Ô tô Toyota Việt Nam về việc đề nghị Tổng cục Thuế giải đáp các vướng mắc về thuế. Về vấn đề này, Tổng cục Thuế có ý kiến như sau:

1. Hóa đơn giá trị gia tăng cho hoạt động xuất khẩu

Tại Điểm 2.3, Mục IV, Phần B Thông tư số 129/2008/TT-BTC ngày 26/12/2008 của Bộ Tài chính hướng dẫn thi hành một số điều của Luật Thuế giá trị gia tăng và hướng dẫn thi hành Nghị định số 123/2008/NĐ-CP ngày 08/12/2008 của Chính phủ quy định chi tiết và hướng dẫn thi hành một số điều của Luật Thuế giá trị gia tăng quy định :

“Cơ sở sản xuất kinh doanh nộp thuế theo phương pháp khấu trừ thuế có hàng hoá xuất khẩu (kể cả cơ sở gia công hàng hoá xuất khẩu), thuộc đối tượng chịu thuế GTGT, khi xuất khẩu hàng hoá sử dụng hoá đơn GTGT...”

Căn cứ vào quy định nêu trên, khi xuất khẩu hàng hoá Công ty phải xuất hóa đơn giá trị gia tăng. Tuy nhiên, Tổng cục Thuế xin ghi nhận đề xuất của Công ty để nghiên cứu khi soạn thảo Thông tư hướng dẫn Nghị định số 51/2010/NĐ-CP ngày 14/05/2010 của Chính phủ quy định về hóa đơn bán hàng hóa, cung ứng dịch vụ.

2. Chiết khấu thương mại

Về vấn đề này, đề nghị doanh nghiệp thực hiện theo quy định của Luật Thương mại, các văn bản quy phạm pháp luật hướng dẫn thi hành Luật Thương mại và các quy định của pháp luật liên quan .

3. Thuế thu nhập cá nhân đối với nhân viên do đối tác nước ngoài cử sang

Tại điểm 2 Mục II Phần C Thông tư số 84/2008/TT-BTC ngày 30/09/2008 của Bộ Tài chính hướng dẫn thi hành một số điều của Luật Thuế thu nhập cá nhân và hướng dẫn thi hành Nghị định số 100/2008/NĐ-CP ngày 08/9/2008 của Chính phủ quy định chi tiết một số điều của Luật Thuế thu nhập cá nhân quy định:

“Thu nhập chịu thuế từ tiền lương, tiền công là tổng số tiền lương, tiền

công và các khoản thu nhập có tính chất tiền lương, tiền công mà cá nhân không cư trú nhận được bằng tiền và không bằng tiền do thực hiện công việc tại Việt Nam không phân biệt nơi trả thu nhập.

Thu nhập chịu thuế thu nhập cá nhân từ tiền lương, tiền công của cá nhân không cư trú được xác định như đối với thu nhập chịu thuế thu nhập cá nhân từ tiền lương, tiền công của cá nhân cư trú theo hướng dẫn tại khoản 2 mục I phần B Thông tư này.”

Căn cứ vào quy định nêu trên, cá nhân không cư trú do đối tác nước ngoài cử sang công tác ngắn ngày tại Việt Nam phải nộp thuế thu nhập cá nhân cho phần thu nhập phát sinh do thực hiện công việc tại Việt Nam không phân biệt nơi trả thu nhập. Việc kê khai và nộp thuế được thực hiện theo hướng dẫn tại Thông tư số 84/2008/TT-BTC nêu trên.

Do đơn vị trả thu nhập có trụ sở tại nước ngoài nên Công ty tại Việt Nam cần yêu cầu cá nhân và Công ty đối tác nước ngoài cung cấp thông tin về thu nhập của cá nhân đó tại Việt Nam; đồng thời đơn vị tại Việt Nam gửi thông báo cho cơ quan thuế Việt Nam biết về việc sử dụng lao động nước ngoài này.

Trường hợp người nước ngoài là công dân của nước có ký Hiệp định tránh đánh thuế hai lần với Việt Nam thì thực hiện theo Hiệp định.

Nội dung vướng mắc nêu tại điểm 2,3,4,6,9 của công văn số 209/TMV/2010, đề nghị Công ty liên hệ với Cục Thuế địa phương để được hướng dẫn cụ thể.

Nội dung vướng mắc nêu tại điểm 7,8 của công văn 209/TMV/2010, đề nghị Công ty liên hệ với Tổng cục Hải Quan để được hướng dẫn cụ thể.

Tổng cục Thuế thông báo Công ty Ô tô Toyota Việt Nam biết để thực hiện theo đúng quy định tại các văn bản quy phạm pháp luật. /

Nơi nhận:

- Như trên;
- Vụ CS, PC, TNCN;
- Cục Thuế tỉnh Vĩnh Phúc;
- Lưu: VT, DNL(3b).g

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



Vũ Thị Mai