

Số: 1442/TCT-DNL

V/v Hoàn thuế GTGT tiền thuê
nhà cho chuyên gia nước ngoài.

Hà Nội, ngày 26 tháng 4 năm 2011

Kính gửi: - Công ty Liên doanh điều hành Côn Sơn;
- Cục Thuế thành phố Hồ Chí Minh.

Tổng cục Thuế nhận được công văn số 022 F&A/2011/F ngày 19/01/2011 và công văn số 056 F&A/2011/H ngày 24/02/2011 của Công ty Liên doanh điều hành Côn Sơn (LĐDH Côn Sơn) về hoàn thuế GTGT tiền thuê nhà cho chuyên gia nước ngoài. Về vấn đề này, Tổng cục Thuế có ý kiến như sau:

Tại Điểm 1.2c, Mục III, Phần B Thông tư số 129/2008/TT-BTC ngày 26/12/2008 của Bộ Tài chính hướng dẫn về thuế GTGT đầu vào được khấu trừ có quy định: “Thuế GTGT đầu vào của hàng hoá, dịch vụ dùng cho sản xuất, kinh doanh hàng hoá, dịch vụ chịu thuế GTGT được khấu trừ toàn bộ.”

Công văn số 2696/TCT-CS ngày 22/7/2010 của Tổng cục Thuế về việc khấu trừ thuế GTGT đối với tiền thuê nhà cho chuyên gia nước ngoài hướng dẫn: “Trường hợp các chuyên gia nước ngoài vẫn là nhân viên của doanh nghiệp ở nước ngoài, chịu sự điều động của doanh nghiệp nước ngoài, được doanh nghiệp ở nước ngoài trả lương và hưởng các chế độ của doanh nghiệp ở nước ngoài trong thời gian sang Việt Nam công tác, giữa doanh nghiệp ở nước ngoài và doanh nghiệp tại Việt Nam có hợp đồng bằng văn bản nêu rõ doanh nghiệp tại Việt Nam phải chịu các chi phí về chỗ ở cho các chuyên gia nước ngoài trong thời gian công tác ở Việt Nam thì tiền thuê nhà cho các chuyên gia nước ngoài làm việc tại Việt Nam do doanh nghiệp Việt Nam chi trả được khấu trừ, hoàn thuế GTGT theo quy định.”

Căn cứ các quy định trên, trường hợp trong Hợp đồng Dầu khí, có quy định các bên Nhà thầu cử người của mình vào làm việc tại LĐDH Côn Sơn dưới hình thức biệt phái, tại Thỏa thuận biệt phái được ký kết giữa LĐDH Côn Sơn và các Nhà thầu nước ngoài (Bên nước ngoài) có quy định trong thời gian làm việc cho LĐDH Côn Sơn tại Việt Nam, các nhân viên này vẫn là nhân viên của Bên nước ngoài, được hưởng lương và các chế độ của Bên nước ngoài. Đồng thời, tại Thỏa thuận biệt phái và Chính sách nhân viên biệt phái của LĐDH Côn Sơn có quy định LĐDH Côn Sơn chịu chi phí về chỗ ở cho các Nhân viên nước ngoài trong thời gian biệt phái làm việc cho LĐDH Côn Sơn tại Việt Nam thì tiền thuế GTGT đầu vào của khoản tiền thuê nhà cho các Nhân viên nước ngoài làm việc tại Việt Nam do LĐDH Côn Sơn chi trả được khấu trừ, hoàn thuế theo quy định.

LĐDH Côn Sơn chịu trách nhiệm về tính trung thực, chính xác của hồ sơ kê khai, hoàn thuế GTGT đối với tiền thuê nhà cho Nhân viên biệt phái nước ngoài.

Tổng cục Thuế thông báo để Công ty Liên doanh Điều hành Côn Sơn, Cục Thuế thành phố Hồ Chí Minh biết và thực hiện.

Nơi nhận:

- Như trên;
- Vụ: CS, TNCN, PC(2b);
- Lưu: VT, DNL(3b).

KT. TỔNG CỤC TRƯỞNG
PHÓ TỔNG CỤC TRƯỞNG

Cao Anh Tuấn