

Số: **3966** /TCT- TNCN  
V/v thuế TNCN đối với các  
chuyên gia nước ngoài thực  
hiện dự án ODA.

Hà Nội, ngày **22** tháng 11 năm 2013

Kính gửi: Cục Thuế tỉnh Thái Nguyên

Trả lời công văn số 1318/CT-KTT ngày 19/8/2013 của Cục Thuế tỉnh Thái Nguyên đề nghị hướng dẫn về việc xử lý miễn thuế đối với các cá nhân làm việc cho dự án trong khuôn khổ Nghị định thư Việt Pháp năm 1998, Tổng cục Thuế có ý kiến như sau:

- Tại khoản 7, Mục I Thông tư 131/1999/TT-BTC ngày 11/11/1999 của Bộ Tài chính hướng dẫn cơ chế sử dụng và quản lý tài chính vốn tài trợ của Chính phủ Pháp năm 1998 hướng dẫn: “Các tổ chức và cá nhân Pháp thực hiện các dự án trong khuôn khổ của Nghị định thư Việt - Pháp 1998 được miễn thuế lợi tức công ty, thuế thu nhập cá nhân và các thuế trực thu khác tại Việt Nam”.

- Tại Điều 1 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:

“Điều 1. Đối tượng và phạm vi áp dụng

1. Quy chế này áp dụng cho các chuyên gia nước ngoài được phép vào thực hiện các chương trình, dự án ODA ở Việt nam và người thân của chuyên gia nước ngoài nói trên.

2. Phạm vi áp dụng Quy chế chuyên gia nước ngoài là các chương trình, dự án có sử dụng ODA, bao gồm:

- a. Các chương trình, dự án ODA do Chính phủ nước ngoài tài trợ;
- b. Các chương trình, dự án ODA do các tổ chức quốc tế và khu vực không thuộc hệ thống Liên hợp quốc tài trợ;
- c. Các chương trình, dự án ODA do các tổ chức liên Chính phủ nước ngoài tài trợ;
- d. Các chương trình, dự án ODA do các tổ chức thuộc hệ thống Liên hợp quốc tài trợ;
- đ. Các chương trình, dự án ODA do Bên nước ngoài đồng tài trợ.

3. Các đối tượng khác kể cả nhân viên ngoại giao đều không thuộc phạm vi áp dụng Quy chế này”

- Tại Điều 1 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 quy định:

**“Điều 1. Đối tượng và phạm vi áp dụng**

1. Quy chế này áp dụng cho đối tượng là các chuyên gia nước ngoài tham gia quản lý và thực hiện các chương trình, dự án ODA tại Việt Nam và thành viên gia đình của họ.

2. Quy chế này áp dụng đối với các chương trình, dự án tài trợ bằng nguồn vốn hỗ trợ phát triển chính thức (ODA)”

Căn cứ các hướng dẫn nêu trên, các cá nhân do Liên danh tư vấn cử đến Việt Nam để thực hiện dự án trong khuôn khổ của Nghị định thư Việt Pháp 1998 - là dự án ODA được xét miễn thuế TNCN theo Nghị định thư Việt Pháp 1998, theo quy định tại Quyết định số 211/1998/QĐ-TTg ngày 31/10/1998, Quyết định số 119/2009/QĐ-TTg ngày 01/10/2009 của Thủ tướng Chính phủ và Thông tư liên tịch số 12/2010/TTLT-BKHĐT-BTC ngày 28/5/2010 của Bộ Kế hoạch và Đầu tư - Bộ Tài chính. Trường hợp cá nhân không đảm bảo các điều kiện theo quy định tại Quy chế nêu trên thì không được miễn thuế TNCN tại Việt Nam.

Tổng cục Thuế trả lời đề Cục thuế biết./.

**Nơi nhận:**

- Như trên;
- Vụ PC (TCT);
- Website TCT;
- Lưu: VT, TNCN.

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



**Cao Anh Tuấn**

09475824