

TỔNG CỤC THUẾ
CỤC THUẾ TỈNH BẮC NINH

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

Số: 1503/CTBNI-TTHT
V/v thuế nhà thầu

Bắc Ninh, ngày 12 tháng 5 năm 2022

Kính gửi: Công ty TNHH Amkor Technology Việt Nam

Mã số thuế: 2301195652

Địa chỉ: Lô số CN5B, Khu công nghiệp Yên Phong II-C, thị trấn Chờ, xã Tam Giang và xã Đông Tiến, huyện Yên Phong, tỉnh Bắc Ninh

Ngày 09/5/2022, Cục Thuế tỉnh Bắc Ninh nhận được công văn số CV-2022-0605 ngày 06/5/2022 của Công ty TNHH Amkor Technology Việt Nam đề nghị hướng dẫn về chính sách thuế nhà thầu. Về vấn đề này, Cục Thuế tỉnh Bắc Ninh có ý kiến như sau:

Tại khoản 1 Điều 1 Thông tư số 103/2014/TT-BTC ngày 6/8/2014 của Bộ Tài chính hướng dẫn thực hiện nghĩa vụ thuế áp dụng đối với tổ chức, cá nhân nước ngoài kinh doanh tại Việt Nam hoặc có thu nhập tại Việt Nam hướng dẫn:

“Điều 1. Đối tượng áp dụng

Hướng dẫn tại Thông tư này áp dụng đối với các đối tượng sau (trừ trường hợp nêu tại Điều 2 Chương I):

1. Tổ chức nước ngoài kinh doanh có cơ sở thường trú tại Việt Nam hoặc không có cơ sở thường trú tại Việt Nam; cá nhân nước ngoài kinh doanh là đối tượng cư trú tại Việt Nam hoặc không là đối tượng cư trú tại Việt Nam (sau đây gọi chung là Nhà thầu nước ngoài, Nhà thầu phụ nước ngoài) kinh doanh tại Việt Nam hoặc có thu nhập phát sinh tại Việt Nam trên cơ sở hợp đồng, thoả thuận, hoặc cam kết giữa Nhà thầu nước ngoài với tổ chức, cá nhân Việt Nam hoặc giữa Nhà thầu nước ngoài với Nhà thầu phụ nước ngoài để thực hiện một phần công việc của Hợp đồng nhà thầu.”

Công ty Amkor Technology Korea, In tại Hàn Quốc (sau đây gọi tắt là “ATK”) ký Thỏa thuận phái cử với Công ty Công ty TNHH Amkor Technology Việt Nam (sau đây gọi tắt là “ATV”) về việc cử các lao động có chuyên môn của ATK sang làm việc tại ATV

(ATK và ATV là các Công ty cùng tập đoàn Amkor được sở hữu bởi Amkor Technology Singapore Holoding Pte, Ltd).

Căn cứ trình bày tại Công văn số CV-2022-0605 ngày 06/5/2022 của ATV thì:

+ ATV sẽ trực tiếp ký hợp đồng lao động với lao động nước ngoài và có trách nhiệm chi trả toàn bộ tiền lương, tiền trợ cấp, các khoản hỗ trợ khác cho người lao động;

+ Trong thời gian làm việc tại ATV, các lao động phải chịu sự chỉ đạo, giám sát và kiểm soát của ATV (không chịu sự kiểm soát, điều hành hay quản lý của ATK);

+ Về thanh toán các tiền lương, tiền trợ cấp, các khoản hỗ trợ khác cho người lao động: ATK thanh toán toàn bộ tiền lương, tiền trợ cấp, các khoản hỗ trợ khác cho người lao động vào tài khoản cá nhân tại Hàn Quốc trước, sau đó ATV hoàn trả lại cho ATK các khoản này, ngoài ra không có bất cứ khoản thanh toán nào khác (thỏa thuận thu hộ, chi hộ này được quy định cụ thể trên hợp đồng lao động mà ATV ký với lao động phải cử);

+ ATV có trách nhiệm khấu trừ, kê khai và nộp thuế TNCN trên toàn bộ khoản thu nhập mà lao động phải cử nhận được (tức là: lao động phải cử sẽ là cá nhân cư trú tại Việt Nam và sẽ ủy quyền quyết toán thuế TNCN cho ATV).

Căn cứ hướng dẫn trên và theo trình bày của ATV thì ngoài khoản hoàn trả nhận được do chi hộ thì ATK không có thu nhập từ Thỏa thuận phải cử lao động ký với ATV nên không thuộc đối tượng áp dụng thuế nhà thầu theo hướng dẫn tại khoản 1 Điều 1 Thông tư số 103/2014/TT-BTC ngày 6/8/2014 của Bộ Tài chính.

Trường hợp, sau này cơ quan thuế hoặc cơ quan có thẩm quyền khác phát hiện ngoài việc chi hộ và nhận hoàn trả, ATK còn nhận được khoản thu nhập khác từ việc phải cử lao động sang làm việc tại ATV thì ATV có trách nhiệm kê khai, nộp thuế nhà thầu thay ATK trên toàn bộ khoản thanh toán cho ATK và bị xử phạt vi phạm theo quy định của Luật Quản lý thuế và các văn bản hướng dẫn thi hành.

Cục Thuế tỉnh Bắc Ninh trả lời để Công ty biết và thực hiện. Trong quá trình thực hiện nếu có điều gì vướng mắc, đề nghị Công ty liên hệ với Cục Thuế tỉnh Bắc Ninh (phòng Tuyên truyền và Hỗ trợ người nộp thuế - ĐT: 0222.3822347) để được hướng dẫn và giải đáp.

Nơi nhận:

- Như trên;
- Lãnh đạo Cục;
- Các Phòng, các CCT thuộc Cục Thuế;
- Website Cục Thuế;
- Lưu: VT, TTHT (ntttam - 7, 20).

