

Số: /CTHĐU-TTHT
V/v Chính sách thuế TNCN

Hải Dương, ngày tháng năm

Kính gửi: Công ty TNHH Bơm Ebara Việt Nam
MST: 0800007276.

(Địa chỉ: Lô đất XN01, KCN Lai Cách, thị trấn Lai Cách, H. Cẩm Giàng, T. Hải Dương)

Trả lời Văn bản số 2407-32/CV ngày 15 tháng 7 năm 2024 của Công ty TNHH Bơm Ebara Việt Nam về việc quyết toán thuế thu nhập cá nhân (TNCN) cho lao động nước ngoài. Về nội dung này, Cục Thuế tỉnh Hải Dương có ý kiến như sau:

Căn cứ Thông tư 111/2013/TT-BTC ngày 15 ngày 8 năm 2013 của Bộ Tài chính hướng dẫn về thuế thu nhập cá nhân; quy định:

- Tại Điều 1. Người nộp thuế (đã được sửa đổi bởi Điều 2 Thông tư 119/2014/TT-BTC ngày 25 tháng 8 năm 2014 của Bộ Tài chính):

“ ...

Đối với cá nhân cư trú, thu nhập chịu thuế là thu nhập phát sinh trong và ngoài lãnh thổ Việt Nam, không phân biệt nơi trả và nhận thu nhập.

Đối với cá nhân là công dân của quốc gia, vùng lãnh thổ đã ký kết Hiệp định với Việt Nam về tránh đánh thuế hai lần và ngăn ngừa việc trốn lậu thuế đối với các loại thuế đánh vào thu nhập và là cá nhân cư trú tại Việt Nam thì nghĩa vụ thuế thu nhập cá nhân được tính từ tháng đến Việt Nam trong trường hợp cá nhân lần đầu tiên có mặt tại Việt Nam đến tháng kết thúc hợp đồng lao động và rời Việt Nam (được tính đủ theo tháng) không phải thực hiện các thủ tục xác nhận lãnh sự để được thực hiện không thu thuế trùng hai lần theo Hiệp định tránh đánh thuế trùng giữa hai quốc gia.

1. Cá nhân cư trú là người đáp ứng một trong các điều kiện sau đây:

a) Có mặt tại Việt Nam từ 183 ngày trở lên tính trong một năm dương lịch hoặc trong 12 tháng liên tục kể từ ngày đầu tiên có mặt tại Việt Nam, trong đó ngày đến và ngày đi được tính là một (01) ngày. Ngày đến và ngày đi được căn cứ vào chứng thực của cơ quan quản lý xuất nhập cảnh trên hộ chiếu (hoặc giấy thông hành) của cá nhân khi đến và khi rời Việt Nam. Trường hợp nhập cảnh và xuất cảnh trong cùng một ngày thì được tính chung là một ngày cư trú.

Cá nhân có mặt tại Việt Nam theo hướng dẫn tại điểm này là sự hiện diện của cá nhân đó trên lãnh thổ Việt Nam.”

- Tại điểm c.1 khoản 1 Điều 9: Các khoản giảm trừ

“c.1) Giảm trừ gia cảnh cho bản thân người nộp thuế:

c.1.2) Đối với người nước ngoài là cá nhân cư trú tại Việt Nam được tính giảm trừ gia cảnh cho bản thân từ tháng 01 hoặc từ tháng đến Việt Nam trong trường hợp cá nhân lần đầu tiên có mặt tại Việt Nam đến tháng kết thúc hợp đồng lao động và rời Việt Nam trong năm tính thuế (được tính đủ theo tháng).”

Căn cứ Điều 48 Thông tư số 205/2013/TT-BTC ngày 24 tháng 12 năm 2013 của Bộ Tài chính hướng dẫn thực hiện các hiệp định tránh đánh thuế hai lần và ngăn ngừa việc trốn lậu thuế đối với các loại thuế đánh vào thu nhập và tài sản giữa Việt Nam với các nước và vùng lãnh thổ có hiệu lực thi hành tại Việt Nam; quy định biện pháp khấu trừ thuế:

“Trường hợp một đối tượng cư trú của Việt Nam có thu nhập và đã nộp thuế tại Nước ký kết Hiệp định với Việt Nam, nếu tại Hiệp định, Việt Nam cam kết thực hiện biện pháp khấu trừ thuế thì khi đối tượng cư trú này kê khai thuế thu nhập tại Việt Nam, các khoản thu nhập đó sẽ được tính vào thu nhập chịu thuế tại Việt Nam theo quy định của pháp luật hiện hành về thuế ở Việt Nam và số tiền thuế đã nộp ở Nước ký kết sẽ được khấu trừ vào số thuế phải nộp tại Việt Nam. Việc khấu trừ thuế thực hiện theo các nguyên tắc dưới đây:

a) Thuế đã nộp ở Nước ký kết được khấu trừ là số thuế được quy định tại Hiệp định;

b) Số thuế được khấu trừ không vượt quá số thuế phải nộp tại Việt Nam tính trên thu nhập từ Nước ký kết theo quy định pháp luật hiện hành về thuế ở Việt Nam nhưng cũng không được khấu trừ hoặc hoàn số thuế đã nộp cao hơn ở nước ngoài;

c) Số thuế đã nộp ở Nước ký kết được khấu trừ là số thuế phát sinh trong thời gian thuộc năm tính thuế tại Việt Nam.”

Căn cứ các quy định nêu trên và nội dung trình bày của Công ty TNHH Bom Ebara Việt Nam tại Văn bản số 2407-32/CV ngày 15 tháng 7 năm 2024:

- Trường hợp Công ty TNHH Bom Ebara Việt Nam có 02 lao động là người nước ngoài được xác định là cá nhân cư trú, trong năm dương lịch, 02 lao động này có mặt tại Việt Nam từ 183 ngày trở lên thì kỳ tính thuế của cá nhân cư trú được tính trọn năm dương lịch và cá nhân thực hiện tính giảm trừ gia cảnh từ tháng 01/2022 đến hết tháng 12/2022 (12 tháng).

- Người lao động nước ngoài có thu nhập từ tiền lương, tiền công thuộc đối tượng trực tiếp khai quyết toán thuế TNCN với cơ quan Thuế thì thực hiện khai quyết toán thuế TNCN theo Mẫu số 02/QTT-TNCN, Mẫu số 02-1/BK-QTT-TNCN quy định tại phụ lục 1 ban hành kèm theo Nghị định 126/2020/NĐ-CP ngày 19 tháng 10 năm 2020 của Chính phủ, chọn trường hợp quyết toán theo năm dương lịch.

- Trường hợp 02 người lao động trên có thu nhập và đã nộp thuế tại nước ký kết Hiệp định với Việt Nam, nếu tại Hiệp định, Việt Nam cam kết thực hiện biện pháp khấu trừ thuế thì khi đối tượng cư trú này kê khai thuế thu nhập tại Việt Nam, các khoản thu nhập đó sẽ được tính vào thu nhập chịu thuế tại Việt Nam theo quy định của pháp luật hiện hành về thuế ở Việt Nam và số tiền thuế đã nộp ở Nước ký kết sẽ được khấu trừ vào số thuế phải nộp tại Việt Nam theo quy định tại Điều 48 Thông tư số 205/2013/TT-BTC 24 tháng 12 năm 2013 của Bộ Tài chính.

Về số tiền nợ thuế của 02 lao động nước ngoài theo thông báo số 2915/TB-CTHDU và 2916/TB-CTHDU ngày 10/6/2024 của Cục Thuế tỉnh Hải Dương đề nghị Công ty liên hệ Phòng Quản lý nợ và Cường chế nợ thuế để được hướng dẫn chi tiết.

Cục Thuế tỉnh Hải Dương trả lời đề Công ty TNHH Bơm Ebara Việt Nam được biết./.

Nơi nhận:

- Như trên;
- Lãnh đạo Cục;
- Các phòng: TTKT1,2,3,4; TTHT; KK; HKDCN; QLN;
- Trang Thông tin điện tử Cục Thuế tỉnh;
- Lưu: VT, TTHT.

**KT. CỤC TRƯỞNG
PHÓ CỤC TRƯỞNG**

Nguyễn Văn Khích