

Số: *2337*/TCT-TNCN
V/v: Cách tính thuế TNCN đối
với nhân viên người nước ngoài.

Hà nội, ngày 11 tháng 6 năm 2007

Kính gửi: Cục Tin học và Thống kê tài chính.

Tổng cục Thuế nhận được phiếu chuyển ý kiến của Bà Trần Thị Hoàng Thư hỏi Ban biên tập Trang thông tin điện tử Bộ Tài chính ngày 12/04/2007 về cách tính thuế TNCN đối với nhân viên người nước ngoài. Vấn đề này, Tổng cục Thuế có ý kiến như sau:

Căn cứ vào điểm 4, mục III, Thông tư 81/2004/TT-BTC ngày 13/8/2004 của Bộ Tài chính hướng dẫn thi hành Nghị định số 147/2004/NĐ-CP ngày 23/7/2004 của Chính phủ quy định chi tiết thi hành Pháp lệnh thuế thu nhập đối với người có thu nhập cao (thuế TNCN), thì:

Thuế thu nhập đối với người nước ngoài được kê khai quyết toán thuế theo tiêu thức đối tượng cư trú. Thời gian cư trú cho năm tính thuế đầu tiên được xác định bằng cách cộng tất cả số ngày có mặt tại Việt Nam trong phạm vi 12 tháng liên tục kể từ ngày đầu tiên đến Việt Nam (ngày đến, ngày đi được tính là 01 ngày); năm tính thuế thứ 2 (sau năm đầu tiên) được xác định theo năm dương lịch.

Như vậy, cách tính thuế TNCN đối với Ông A là người nước ngoài thuộc đối tượng cư trú tại Việt Nam như Bà Thư đã tính là chưa đúng quy định mà thuế TNCN của ông A được xác định như sau:

1. Năm tính thuế đầu tiên của Ông A tại Việt Nam được xác định từ ngày 01/08/2005 đến ngày 31/07/2006, thu nhập chịu thuế bình quân tháng của Ông A trong năm tính thuế đầu tiên được xác định bằng cách cộng tổng thu nhập toàn cầu của Ông A phát sinh từ ngày 01/08/2005 đến ngày 31/07/2006 chia cho 12 tháng, từ đó tính số thuế phải nộp hàng tháng và cả năm theo biểu thuế lũy tiến từng phần.

2. Năm tính thuế thứ hai của Ông A được xác định theo năm dương lịch từ ngày 01/01/2006 đến ngày 31/12/2006. Ông A phải tổng hợp toàn bộ thu nhập toàn cầu phát sinh các tháng trong năm (kể cả tháng không có thu nhập) chia cho 12 tháng để tính thu nhập chịu thuế bình quân tháng làm căn cứ xác định số thuế phải nộp cả năm. Cuối năm Ông A quyết toán thuế với cơ quan thuế, trong đó được trừ đi số thuế đã nộp cho khoảng thời gian từ ngày

ngày 31/07/2006 mà cá nhân đã nộp cho năm tính thuế thứ nhất.

Tổng cục Thuế trả lời để Ban biên tập Trang thông tin điện tử trên Internet Bộ Tài chính được biết và thông tin cho bạn đọc./.

Nơi nhận:

- Như trên
- Lưu: VT, TNCN,

**KT/ TỔNG CỤC TRƯỞNG
PHÓ TỔNG CỤC TRƯỞNG**



Nguyễn Thị Cúc

096696661