

Số: 1233 /TCT-TNCN
V/v: Thuế TNCN

Hà Nội, ngày 06 tháng 4 năm 2006

Như vậy: Văn phòng đại diện FRP Services & Company tại Hà Nội.

Trả lời văn thư ngày 08/3/2006 của Văn phòng đại diện FRP Services & Company tại Hà Nội về việc tính thuế thu nhập cá nhân của Joahann Carl Cooke -Trưởng đại diện, Tổng cục Thuế có ý kiến như sau:

Căn cứ quy định tại các Thông tư số 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 (sau đây viết tắt là thuế thu nhập cá nhân), Thông tư số 12/2005/TT-BTC ngày 4/02/2005 của Bộ Tài chính sửa đổi một số điểm của Thông tư số 81/2004/TT-BTC nêu trên, thì:

Người nước ngoài làm việc tại Việt Nam trong các doanh nghiệp, các tổ chức kinh tế, văn hoá, xã hội, các văn phòng đại diện, các chi nhánh công ty nước ngoài tại Việt Nam; các cá nhân hành nghề độc lập tại Việt Nam có thu nhập tại Việt Nam thuộc đối tượng nộp thuế thu nhập cá nhân tại Việt Nam.

Đối với người nước ngoài được coi là cư trú tại Việt Nam (nếu ở tại Việt Nam từ 183 ngày trở lên), thu nhập chịu thuế là tổng thu nhập phát sinh tại Việt Nam và thu nhập phát sinh ngoài Việt Nam. Đối với người nước ngoài được coi là không cư trú tại Việt Nam (nếu ở tại Việt Nam dưới 183 ngày), thu nhập chịu thuế là tổng thu nhập phát sinh tại Việt Nam, không phân biệt nơi nhận thu nhập ở Việt Nam hay ở nước ngoài.

Trường hợp căn cứ theo Hiệp định tránh đánh thuế hai lần ký kết giữa Việt Nam và các nước đã có hiệu lực thực hiện có quy định khác thì áp dụng theo quy định của Hiệp định.

Do đó, trường hợp của ông Joahann Carl Cooke sẽ phải nộp thuế thu nhập cá nhân tại Việt Nam theo qui định nêu trên.

Trong năm 2005, ông Joahann Carl Cooke ở tại Việt Nam 06 ngày được coi là không cư trú tại Việt Nam, nhưng do tổng thu nhập từ tiền lương, tiền công được xác nhận là thu nhập toàn cầu (không tách riêng thu nhập trả cho công việc làm tại Việt Nam) thì tổng thu nhập phát sinh tại Việt Nam được xác định như sau:

$$\begin{array}{l} \text{Tổng thu nhập phát sinh tại Việt Nam} = \frac{\text{Số ngày làm việc tại Việt Nam}}{\text{Tổng số ngày làm việc trong năm (*)}} \times \begin{array}{l} \text{Thu nhập từ tiền lương, tiền công toàn cầu trước thuế} \end{array} + \begin{array}{l} \text{Thu nhập chịu thuế (thu nhập trước thuế) khác phát sinh tại Việt Nam} \end{array} \end{array}$$

(*) Tổng số ngày làm việc trong năm tính theo chế độ qui định tại Bộ luật Lao động của Việt Nam.

Đối với năm 2006 và năm 2007, việc xác định thuế thu nhập của ông phụ thuộc vào số ngày ông vào Việt Nam để xác định ông có phải là đối tượng cư trú của Việt Nam hay không cư trú tại Việt Nam. Trên cơ sở đó xác định thu nhập chịu thuế, số thuế thu nhập phải khấu trừ theo qui định nêu trên.

Tuy nhiên, về mức lương cơ bản chưa bao gồm thuế (NET) của ông Joahann Carl Cooke là 400 USD/tháng (hay 4.800 USD/năm), theo Tổng cục Thuế mức lương này là quá thấp so với thu nhập của ông trưởng đại diện Văn phòng công ty của Nhật Bản tại Việt Nam. Vì vậy, Tổng cục Thuế đề nghị ông Joahann Carl Cooke kê khai tổng thu nhập chịu thuế chính xác, đầy đủ và cung cấp thêm Hợp đồng lao động và/hoặc xác nhận của cơ quan thuế Nhật bản về thu nhập, số thuế thu nhập cá nhân phải nộp của ông trong năm 2005 để Văn phòng đại diện FRP Services & Company tại Hà Nội có cơ sở xác định thu nhập chịu thuế, số thuế thu nhập cá nhân phải khấu trừ tại Việt Nam được chính xác.

Tổng cục thuế trả lời đề Văn phòng đại diện FRP Services & Company tại Hà Nội biết và thực hiện. /

Nơi nhận:

- Như trên;
- Sở Thương Mại TP. Hà Nội;
- Cục thuế TP. Hà Nội;
- Lưu: VT, HTQT, TNCN.4

KT. TỔNG CỤC TRƯỞNG
PHÓ TỔNG CỤC TRƯỞNG



Nguyễn Thị Cúc