

Số: 1057/TCT-TNCN
V/v Hướng dẫn thuế TNCN

Hà Nội, ngày 11 tháng 3 năm 2008

Kính gửi: Công ty TNHH Seto Việt Nam
(Địa chỉ: Lô X1-X4, Đường số 5B, KCN Hòa Khánh, Đà Nẵng)

Tổng cục Thuế nhận được văn thư ngày 15/02/2008 của Công ty TNHH Seto Việt Nam đề nghị hướng dẫn thuế thu nhập đối với người có thu nhập cao (thuế TNCN) của Ông ASAYUKI ITO làm việc tại Việt Nam trong năm 2007. Vấn đề này, Tổng cục Thuế có ý kiến như sau:

Căn cứ quy định tại Điểm 1.1.3 và 1.1.4, Mục II, Thông tư số 81/2004/TT-BTC ngày 13/8/2004 của Bộ Tài chính hướng dẫn về thuế thu nhập đối với người có thu nhập cao (thuế TNCN)

Căn cứ quy định tại Điều 15 - Hoạt động dịch vụ cá nhân phụ thuộc và Điều 23 - Các biện pháp xoá bỏ việc đánh thuế hai lần, Hiệp định tránh đánh thuế hai lần giữa Việt Nam và Trung Quốc ký ngày 17/05/1995 có hiệu lực thi hành từ ngày 18/10/1996, thì:

Ông ASAYUKI ITO ở tại Việt Nam trên 183 ngày tính cho 12 tháng liên tục kể từ khi đến Việt Nam được xác định là đối tượng cư trú tại Việt Nam. Do đó phải kê khai, nộp thuế TNCN tại Việt Nam. Thu nhập chịu thuế là tổng thu nhập phát sinh tại Việt Nam và thu nhập phát sinh tại nước ngoài.

Đối với các khoản thu nhập phát sinh tại Trung Quốc do làm công tại Trung Quốc và Ông đã nộp thuế tại nước này thì số thuế đã nộp tại Trung Quốc sẽ được khấu trừ vào số thuế phải nộp tại Việt Nam. Số thuế được trừ không vượt quá số thuế phải nộp theo biểu thuế của Việt Nam tính phân bổ cho phần thu nhập phát sinh tại Trung Quốc.

Đối với số thuế TNCN phải nộp cho phần thu nhập phát sinh tại Việt Nam do làm công tại Việt Nam, nếu Ông đã nộp tại Trung Quốc thì Ông đề nghị cơ quan thuế Trung Quốc hoàn lại. Vì theo quy định tại Khoản 1 Điều 15 của Hiệp định nêu trên, phần thu nhập này chỉ bị đánh thuế ở Việt Nam, không bị đánh thuế ở Trung Quốc.

Các thủ tục về kê khai, khấu trừ, nộp thuế và quyết toán thuế TNCN du thực hiện theo hướng dẫn tại công văn số 7525/CT-TNCN ngày 15/11/2007 c Cục thuế Đà Nẵng.

Tổng cục Thuế trả lời để Công ty TNHH Seto Việt Nam được biết và thực hiện .

Nơi nhận:

- Như trên;
- Vụ Pháp chế;
- Cục thuế TP Đà Nẵng;
- Ban Hỗ trợ, Pháp chế, TTTĐ;
- Lưu: VT, TNCN.

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



Lê Hồng Hải

09642897