

Số: 42 /TCT-TNCN
V/v quyết toán thuế TNCN

Hà Nội, ngày 04 tháng 01 năm 2011

Kính gửi: Cục Thuế Bà Rịa – Vũng Tàu

Trả lời công văn số 7609/CT-TNCN ngày 09/12/2010 của Cục Thuế Bà Rịa – Vũng Tàu đề nghị hướng dẫn quyết toán thuế TNCN, Tổng cục Thuế có ý kiến như sau:

Tại điểm 1, Mục VI, Phần A Thông tư số 84/2008/TT-BTC ngày 30/9/2008 của Bộ Tài chính hướng dẫn thi hành một số điều của Luật Thuế thu nhập cá nhân và hướng dẫn thi hành Nghị định số 100/2008/NĐ-CP ngày 08/9/2008 của Chính phủ quy định chi tiết một số điều của Luật Thuế thu nhập cá nhân hướng dẫn:

“1. Đối với cá nhân cư trú

1.1. Kỳ tính thuế theo năm: áp dụng đối với thu nhập từ kinh doanh và thu nhập từ tiền lương, tiền công.

Trường hợp trong năm dương lịch, cá nhân có mặt tại Việt Nam từ 183 ngày trở lên thì năm tính thuế được tính theo năm dương lịch...”

Tại điểm 2.3.2, điểm 2.4.2, Mục II, Phần D Thông tư số 84/2008/TT-BTC ngày 30/9/2008 của Bộ Tài chính nêu trên hướng dẫn:

“ Trường hợp cá nhân cư trú là người nước ngoài khi kết thúc Hợp đồng làm việc tại Việt Nam trước khi xuất cảnh phải thực hiện quyết toán thuế với cơ quan thuế. Các trường hợp khác không phải khai quyết toán thuế....

Trường hợp nhận thu nhập từ các tổ chức quốc tế, Đại sứ quán, Lãnh sự quán và nhận thu nhập từ nước ngoài phải có tài liệu chứng minh hoặc xác nhận về số tiền đã trả của đơn vị, tổ chức trả thu nhập ở nước ngoài và kèm theo thư xác nhận thu nhập năm theo mẫu số 20/TXN-TNCN ban hành kèm theo Thông tư này.”

Tại điểm 2.9.1, Mục II, Phần D Thông tư số 84/2008/TT-BTC ngày 30/9/2008 của Bộ Tài chính nêu trên hướng dẫn:

“Cá nhân cư trú có thu nhập chịu thuế phát sinh tại nước ngoài phải khai và nộp thuế theo quy định của Luật Thuế thu nhập cá nhân.

Trường hợp thu nhập phát sinh tại nước ngoài đã tính và nộp thuế thu nhập cá nhân theo quy định của Luật Thuế thu nhập cá nhân của nước ngoài thì được trừ số thuế đã nộp ở nước ngoài. Số thuế được trừ không vượt quá số thuế phải nộp tính theo biểu thuế của Việt Nam tính phân bổ cho phần thu nhập phát sinh

tại nước ngoài. Tỷ lệ phân bổ được xác định bằng tỷ lệ giữa số thu nhập phát sinh tại nước ngoài và tổng thu nhập chịu thuế.”

Căn cứ các hướng dẫn nêu trên, trường hợp ông X ký hợp đồng lao động với Công ty Samsung Engineering Việt Nam từ ngày 01/3/2010 và ông kết thúc hợp đồng lao động về nước vào ngày 31/10/2010, là đối tượng cư trú tại Việt Nam thì trước khi xuất cảnh phải thực hiện quyết toán thuế thu nhập cá nhân với cơ quan thuế cho giai đoạn từ ngày 01/01/2010 đến ngày 31/12/2010. Trường hợp cá nhân có thu nhập phát sinh tại nước ngoài đã tính và nộp thuế thu nhập cá nhân theo quy định của Luật Thuế thu nhập cá nhân của nước ngoài thì được trừ số thuế thu nhập cá nhân đã nộp ở nước ngoài và hồ sơ khai thuế thu nhập cá nhân phải kèm theo các chứng từ trả thu nhập ở nước ngoài, chứng từ chứng minh đã nộp thuế ở nước ngoài.

Trường hợp cá nhân thất nghiệp từ 01/01/2010 đến 28/02/2010 thì cá nhân không phải kê khai, nộp thuế thu nhập cá nhân trong thời gian này nhưng cá nhân phải có hồ sơ, chứng từ chứng minh tình trạng thất nghiệp của bản thân; tự chịu trách nhiệm trước pháp luật về tính chính xác của hồ sơ khai thuế.

Tổng cục Thuế thông báo để Cục Thuế Bà Rịa – Vũng tàu được biết. */huy*

Nơi nhận:

- Như trên;
- Vụ Pháp chế (TCT(2b));
- Lưu: VT, TNCN(2b).v

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



Phạm Duy Khương

09572582