

Số: 245 /TCT-TNCN
V/v nghĩa vụ thuế đối với
Trưởng đại diện không hiện
diện tại Việt Nam.

Hà Nội, ngày 19 tháng 1 năm 2011

Kính gửi: Đại diện Huawei Tech. Investment Co., Limited.

Trả lời công văn số 271210/Huawei ngày 27/12/2010 của Đại diện Huawei Tech. Investment Co., Limited về việc xác định nghĩa vụ thuế đối với Trưởng đại diện không hiện diện tại Việt Nam. Vấn đề này, Tổng cục Thuế có ý kiến như sau:

Tại tiết 4.2, điểm 4, mục I, phần A Thông tư số 84/2008/TT-BTC ngày 30/9/2008 của Bộ Tài chính hướng dẫn đối tượng nộp thuế thu nhập cá nhân bao gồm:

“Cá nhân là người không mang quốc tịch Việt Nam nhưng có thu nhập chịu thuế, bao gồm: người nước ngoài làm việc tại Việt Nam; người nước ngoài không hiện diện tại Việt Nam nhưng có thu nhập chịu thuế phát sinh tại Việt Nam.”

Căn cứ hướng dẫn trên thì từ ngày 01/01/2009 trở đi, ông Ding Shaohua làm trưởng đại diện cho cả văn phòng đại diện tại Hà Nội và văn phòng đại diện tại TP Hồ Chí Minh, là người nước ngoài, không hiện diện tại Việt Nam, có thu nhập phát sinh do làm trưởng đại diện tại Việt Nam nhưng nhận thu nhập tại nước ngoài thì cá nhân phải kê khai, nộp thuế thu nhập cá nhân tại Việt Nam.

Theo đó, cá nhân người nước ngoài, không hiện diện tại Việt Nam, đồng thời làm việc ở Việt Nam và ở nước ngoài có thu nhập được xác định là thu nhập toàn cầu nhưng không tách riêng được phần thu nhập trả cho công việc làm tại Việt Nam thì tổng thu nhập phát sinh tại Việt Nam được xác định như sau:

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

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

Tổng cục Thuế thông báo đề Đại diện Huawei Tech. Investment Co.,
Limited được biết. / *ph*

Nơi nhận:

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

KT. TỔNG CỤC TRƯỞNG
PHÓ TỔNG CỤC TRƯỞNG



Phạm Duy Khương

Phạm Duy Khương