

Số: **865** /TCT-TNCN
V/v giải đáp vướng mắc trong
việc kê khai thuế thu nhập cá nhân

Hà Nội, ngày **13** tháng 3 năm 2012

Kính gửi: Cục Thuế tỉnh Bắc Giang

Trả lời công văn số 332/CT-TNCN ngày 23/02/2012 của Cục thuế tỉnh Bắc Giang về việc kê khai, quyết toán thuế thu nhập cá nhân của chuyên gia Trung Quốc làm việc tại Công ty TNHH linh kiện điện tử Sanyo OPT Việt Nam, Tổng cục Thuế có ý kiến như sau:

1/ Việc trừ số thuế thu nhập cá nhân đã nộp ở Trung Quốc của chuyên gia Trung Quốc cư trú tại Việt Nam khi quyết toán thuế.

Tiết 2.9.1, Điểm 2, Mục II, Phần D Thông tư 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 quy định:

“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 vào hướng dẫn nêu trên, số thuế thu nhập cá nhân đã nộp tại Trung Quốc của khoản thu nhập SSHQ chi trả hộ cho chuyên gia tại Trung Quốc được trừ khi quyết toán thuế thu nhập cá nhân tại Việt Nam theo quy định trên.

2/ Thời điểm xác định thu nhập chịu thuế:

Tiết 2.2, Điểm 2, Mục I, Phần B Thông tư 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 quy định:

“ Thời điểm xác định thu nhập chịu thuế đối với thu nhập từ tiền lương, tiền công là thời điểm tổ chức, cá nhân trả thu nhập cho đối tượng nộp thuế”.

Như vậy, khoản thu nhập chịu thuế của chuyên gia Trung Quốc được SSHQ chi trả hộ tại Trung Quốc tháng 10/2010 và tháng 11/2010 được tính vào thu nhập chịu thuế của năm 2010 khi quyết toán thuế.

Tổng cục Thuế thông báo đề Cục Thuế tỉnh Bắc Giang biết./.

Nơi nhận:

- Như trên;
- Vụ Pháp chế (01 b)
- Lưu: VT, TNCN

**TL. TỔNG CỤC TRƯỞNG
VỤ TRƯỞNG VỤ QL THUẾ TNCN**



Ngô Đình Quang

09554599