

Số: 3803 /TCT- TNCN
V/v thuế TNCN theo Hiệp
định tránh đánh thuế hai lần.

Hà Nội, ngày 31 tháng 10 năm 2012

Kính gửi: Công ty Điều hành dầu khí nước ngoài

Trả lời công văn số 603/DKNN-TCKT ngày 18/9/2012 của Công ty Điều hành dầu khí nước ngoài đề nghị hướng dẫn khai thuế Thu nhập cá nhân (TNCN) cho nhân viên của Công ty được cử sang làm việc tại Lào, Tổng cục Thuế có ý kiến như sau:

- Tại Mục I, 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 TNCN hướng dẫn:

“Đối với cá nhân cư trú, thu nhập chịu thuế là thu nhập phát sinh trong và ngoài lãnh thổ Việt Nam, không phân biệt nơi trả và nhận thu nhập.

.....

1. Cá nhân cư trú là người đáp ứng một trong các điều kiện sau đây:

1.1.....

1.2. Có nơi ở thường xuyên tại Việt Nam theo một trong hai trường hợp sau:

1.2.1. Có nơi ở đăng ký thường trú theo quy định của pháp luật về cư trú:

a) Đối với công dân Việt Nam: nơi ở đăng ký thường trú là nơi công dân sinh sống thường xuyên, ổn định không có thời hạn tại một chỗ ở nhất định và đã đăng ký cư trú theo quy định của Luật cư trú.”

- Tại khoản 1, Điều 15 Hiệp định tránh đánh thuế hai lần giữa Việt Nam và Lào quy định:

“ 1. Thẻ theo các quy định tại Điều 16, 18 và 19 các khoản tiền lương, tiền công và các khoản tiền thù lao tương tự khác do một đối tượng cư trú của một Nước ký kết thu được từ lao động làm công sẽ chỉ bị đánh thuế tại Nước đó, trừ khi công việc của đối tượng đó được thực hiện tại Nước ký kết kia. Nếu công việc làm công được thực hiện như vậy, số tiền công trả cho lao động đó có thể bị đánh thuế tại Nước kia.”

- Tại khoản 1, Điều 22 Hiệp định tránh đánh thuế hai lần giữa Việt Nam và Lào quy định:


“1. Tại Việt Nam việc đánh thuế hai lần sẽ được xóa bỏ như sau:

Khi một đối tượng cư trú của Việt Nam nhận được thu nhập mà, theo các quy định của Hiệp định này, có thể bị đánh thuế tại Lào, Việt Nam sẽ cho phép trừ vào số thuế phải nộp trên thu nhập của đối tượng cư trú đó một khoản thuế tương đương số thuế thu nhập đã nộp tại Lào.

Tuy nhiên, số thuế được khấu trừ như vậy trong từng trường hợp sẽ không vượt quá phần thuế thu nhập của Việt Nam, được tính trước khi cho phép khấu trừ thuế thu nhập, phù hợp với các luật và quy định về thuế của Việt Nam”.

Căn cứ các quy định nêu trên, trường hợp nhân viên của Công ty là đối tượng cư trú tại Việt Nam nhưng công việc được thực hiện tại Lào thì thu nhập của cá nhân bị đánh thuế tại Việt Nam và có thể bị đánh thuế tại Lào. Nếu cá nhân nêu trên đã kê khai, nộp thuế tại Lào cho phần thu nhập thực hiện công việc tại Lào thì Việt Nam sẽ cho phép trừ vào số thuế phải nộp tại Việt Nam tương đương số thuế đã nộp tại Lào nhưng không vượt quá số thuế phải nộp cho phần thu nhập tại Lào tính theo Luật Việt Nam.

Việc khấu trừ số thuế đã nộp vào số thuế phải nộp tại Việt Nam được thực hiện theo hướng dẫn tại công văn số 2836/TCT-TNCN ngày 09/8/2012 của Tổng cục Thuế. (bản photocopy kèm theo)

Tổng cục Thuế trả lời để Công ty Điều hành dầu khí nước ngoài được biết. / 

Nơi nhận:

- Như trên;
- Vụ PC - TCT;
- CT TP Hà Nội;
- Lưu: VT, TNCN. ๘

**TL. TỔNG CỤC TRƯỞNG
VỤ TRƯỞNG VỤ QUẢN LÝ THUẾ TNCN**



09540278