

**BỘ TÀI CHÍNH
TỔNG CỤC THUẾ**

**CỘNG HÒA XÃ HỘI CHỦ NGHĨA VIỆT NAM
Độc lập - Tự do - Hạnh phúc**

Số: **2146** /TCT- TNCN
V/v khai nộp thuế TNCN.

Hà Nội, ngày **02** tháng **7** năm **2013**

Kính gửi: Công ty TNHH Asia Alliance Partner Việt Nam.
(Địa chỉ: 140 Nguyễn Văn Thủ, Phường Đa Kao, Quận 1, Thành phố Hồ Chí Minh)

Trả lời công văn số 02/CV/2013 ngày 15/04/2013 của Công ty TNHH Asia Alliance Partner Việt Nam về việc khai nộp thuế thu nhập cá nhân (TNCN) với cá nhân cư trú có thu nhập được trả từ nước ngoài, Tổng cục Thuế có ý kiến như sau:

Tại Mục I 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:

"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."

Tại Điểm 2.9.1, Mục II, Phần D Thông tư số 84/2008/TT-BTC nêu trên hướng dẫn:

"2.9.1. 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 phần bổ cho phần thu nhập phát sinh tại nước ngoài. Tỷ lệ phần bổ được xác định bằng tỷ lệ giữa số thu nhập phát sinh tại nước ngoài và tổng thu nhập chịu thuế."

Tại Điểm a, Khoản 4, Điều 14 Thông tư số 28/2011/TT-BTC ngày 28/02/2011 của Bộ Tài chính hướng dẫn thi hành một số điều của Luật Quản lý thuế, hướng dẫn thi hành Nghị định số 85/2007/NĐ-CP ngày 25/5/2007 và Nghị định số 106/2010/NĐ-CP ngày 28/10/2010 của Chính phủ hướng dẫn:

"Tổ chức, cá nhân trả các khoản thu nhập thuộc diện chịu thuế thu nhập cá nhân thực hiện khấu trừ thuế có trách nhiệm khai thuế và nộp tờ khai cho cơ quan thuế hàng tháng hoặc quý, cụ thể như sau:

a.1) Trường hợp khấu trừ thuế thu nhập cá nhân đối với thu nhập từ tiền lương, tiền công: nộp tờ khai theo mẫu số 02-KK-TNCN ban hành kèm theo Thông tư này."

Tại Khoản 6, Điều 14 Thông tư số 28/2011/TT-BTC nêu trên hướng dẫn:

"a) Khai thuế tháng:

a.1) Các trường hợp phải khai thuế tháng.

a.1.1) Cá nhân có thu nhập từ tiền lương, tiền công do các tổ chức, cá nhân trả từ nước ngoài.

...

Trường hợp cá nhân được cơ quan trả thu nhập khấu trừ thuế và nộp thuế thay cho cá nhân thì cá nhân không phải kê khai, nộp thuế tháng.

a.2) Hồ sơ khai thuế tháng: Tờ khai thuế thu nhập cá nhân theo mẫu số 07/KK-TNCN ban hành kèm theo Thông tư này.

....

b.2) Hồ sơ khai quyết toán thuế.

- Tờ khai quyết toán thuế theo mẫu số 09/KK-TNCN, phụ lục theo mẫu số 09A/PL-TNCN, phụ lục theo mẫu số 09C/PL-TNCN (nếu có đăng ký giảm trừ gia cảnh) ban hành kèm theo Thông tư này.

- Bản chụp các chứng từ chứng minh số thuế đã khấu trừ, đã tạm nộp trong năm và cá nhân ký cam kết chịu trách nhiệm vào bản chụp đó.

- Trường hợp cá nhân 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 thu xác nhận thu nhập năm theo mẫu số 20/TXN-TNCN ban hành kèm theo Thông tư này."

Căn cứ vào các qui định trên, trường hợp cá nhân cư trú tại Việt Nam có thu nhập từ tiền lương, tiền công được trả tại Việt Nam và trả từ nước ngoài thì Công ty Việt Nam trả thu nhập có trách nhiệm khấu trừ thuế khi trả thu nhập cho cá nhân và khai nộp thuế theo mẫu số 02/KK-TNCN ban hành kèm theo Thông tư số 28/2011/TT-BTC; cá nhân trực tiếp khai thuế với thu nhập được trả từ nước ngoài theo mẫu số 07/KK-TNCN theo tháng. Cuối năm cá nhân quyết toán thuế và được trừ số thuế đã nộp tại nước ngoài. Nội dung công văn số 9191/CT-TTHT của Cục Thuế thành phố Hồ Chí Minh trả lời Công ty là đúng văn bản qui phạm pháp luật hiện hành về thuế TNCN.

Tổng cục Thuế trả lời để Công ty được biết và thực hiện.

TL.TỔNG CỤC TRƯỞNG
KT.VỤ TRƯỞNG VỤ QL THUẾ THU NHẬP CÁ NHÂN

