

Số: 2364 /TCT-TNCN

Hà Nội, ngày 14 tháng 6 năm 2018

Về kiến nghị của Văn phòng
đại diện Wakomas Chemical
Sdn.Bhd tại TP. Hồ Chí Minh.

Kính gửi: Văn phòng đại diện Wakomas Chemical Sdn.Bhd tại TP. Hồ
Chí Minh.

(Địa chỉ: Phòng 714 Campus 06, lầu 7, tòa nhà Mê Linh Point, số 2
đường Ngô Đức Kế, Phường Bến Nghé, Quận 1, TP. Hồ Chí Minh)

Tổng cục Thuế nhận được công văn số 4612/VPCTP-ĐMDN ngày
17/5/2018 của Văn phòng Chính phủ chuyên kiến nghị của Văn phòng đại diện
Wakomas Chemical Sdn.Bhd tại TP. Hồ Chí Minh (sau đây gọi là "Văn phòng
đại diện Wakomas") về việc hướng dẫn kê khai thuế thu nhập cá nhân cho
Trường văn phòng đại diện Wakomas. Về vấn đề này, Tổng cục Thuế có ý kiến
như sau:

Tại điểm a.1, điểm b.1, tiết b.2.1 điểm b.2, Khoản 1; điểm a.1, tiết b.1.1
điểm b.1, tiết b.2.1 điểm b.2 Khoản 2; điểm b Khoản 7 Điều 16 Thông tư số
156/2013/TT-BTC ngày 06/11/2013 của Bộ Tài chính hướng dẫn:

"1. Khai thuế, nộp thuế đối với tổ chức, cá nhân trả thu nhập chịu thuế thu
nhập cá nhân

a) Nguyên tắc khai thuế

a.1) Tổ chức, cá nhân trả thu nhập có phát sinh khấu trừ thuế thu nhập cá
nhân khai thuế theo tháng hoặc quý. Trường hợp trong tháng hoặc quý, tổ chức,
cá nhân trả thu nhập không phát sinh khấu trừ thuế thu nhập cá nhân thì không
phải khai thuế.

.....

b.1) Hồ sơ khai thuế tháng, quý

- Tổ chức, cá nhân trả thu nhập khấu trừ thuế đối với thu nhập từ tiền
lương, tiền công khai thuế theo Tờ khai mẫu số 02/KK-TNCN ban hành kèm
theo Thông tư này.

.....

b.2.1) Tổ chức, cá nhân trả thu nhập đối với thu nhập từ tiền lương, tiền
công không phân biệt có phát sinh khấu trừ thuế hay không phát sinh khấu trừ
thuế khai quyết toán thuế theo các mẫu sau:

- Tờ khai quyết toán thuế thu nhập cá nhân mẫu số 05/KK-TNCN ban
hành kèm theo Thông tư này..."

“2. Khai thuế đối với cá nhân cư trú có thu nhập từ tiền lương, tiền công; cá nhân có thu nhập từ kinh doanh

a) Nguyên tắc khai thuế

a.1) Cá nhân cư trú có thu nhập từ tiền lương, tiền công khai thuế trực tiếp với cơ quan thuế như sau:

.....

- Cá nhân cư trú có thu nhập từ tiền lương, tiền công do các tổ chức, cá nhân trả từ nước ngoài khai thuế trực tiếp với cơ quan thuế theo quý.

.....

b.1.1) Cá nhân cư trú có thu nhập từ tiền lương, tiền công khai thuế quý trực tiếp với cơ quan thuế theo Tờ khai mẫu số 07/KK-TNCN ban hành kèm theo Thông tư này.

.....

b.2.1) Đối với cá nhân có thu nhập từ tiền lương, tiền công; thu nhập từ đại lý bảo hiểm; thu nhập từ đại lý xổ số; thu nhập từ bán hàng đa cấp trực tiếp quyết toán thuế khai quyết toán với cơ quan thuế theo mẫu sau:

- Tờ khai quyết toán thuế mẫu số 09/KK-TNCN ban hành kèm theo Thông tư này...”

“7. Khai thuế đối với cá nhân cư trú có thu nhập phát sinh tại nước ngoài

a) Nguyên tắc khai thuế

Cá nhân cư trú có thu nhập phát sinh tại nước ngoài thực hiện khai thuế theo từng lần phát sinh, riêng cá nhân cư trú có thu nhập từ tiền lương, tiền công phát sinh tại nước ngoài khai thuế theo quý.

b) Hồ sơ khai thuế

- Cá nhân cư trú có thu nhập từ tiền lương, tiền công phát sinh tại nước ngoài khai thuế theo mẫu số 07/KK-TNCN ban hành kèm theo Thông tư này.

.....”

Tại Khoản 1 và Khoản 6 Điều 24 Thông tư số 92/2015/TT-BTC ngày 15/6/2015 của Bộ Tài chính hướng dẫn hiệu lực thi hành như sau:

“1. Thông tư này có hiệu lực thi hành kể từ ngày 30 tháng 07 năm 2015 và áp dụng cho kỳ tính thuế thu nhập cá nhân từ năm 2015 trở đi.

...

6. Sửa đổi các mẫu biểu số 05/KK-TNCN, 05-1/BK-TNCN, 05-2/BK-TNCN, 05-3/BK-TNCN, 02/KK-TNCN, 11/KK-TNCN, 11-1/TB-TNCN, 04-2/KK-TNCN, 07/KK-TNCN, 09/KK-TNCN, 03/KK-TNCN ban hành kèm theo Thông tư số 156/2013/TT-BTC ngày 06/11/2013 của Bộ Tài chính bằng các mẫu biểu mới tương ứng số 05/QTT-TNCN, 05-1/BK-TNCN, 05-2/BK-TNCN, 05-3/BK-TNCN, 05/KK-TNCN, 03/BĐS-TNCN, 03/TBT-BĐS-TNCN, 04/UQ-

QTT-TNCN, 02/KK-TNCN, 02/QT-TNCN, 06/TNCN ban hành kèm theo Thông tư này.”

Căn cứ hướng dẫn nêu trên, trường hợp Trưởng văn phòng đại diện Wakomas là cá nhân cư trú tại Việt Nam, nêu:

+ Nhận thu nhập từ nước ngoài thì Trưởng văn phòng đại diện Wakomas có trách nhiệm khai, quyết toán thuế thu nhập cá nhân trực tiếp với cơ quan thuế theo tờ khai mẫu số 02/KK-TNCN và tờ khai mẫu số 02/QTT-TNCN (ban hành kèm theo Thông tư số 92/2015/TT-BTC ngày 15/6/2015 của Bộ Tài chính).

+ Nhận thu nhập do Văn phòng tại Việt Nam chi trả thì Văn phòng tại Việt Nam có trách nhiệm khấu trừ thuế thu nhập cá nhân của Trưởng văn phòng đại diện Wakomas và khai thuế với cơ quan thuế theo tờ khai mẫu số 05/KK-TNCN và tờ khai quyết toán thuế thu nhập cá nhân mẫu số 05/QTT-TNCN (ban hành kèm theo Thông tư số 92/2015/TT-BTC ngày 15/6/2015 của Bộ Tài chính) khi Trưởng văn phòng đại diện Wakomas có ủy quyền quyết toán thuế thu nhập cá nhân.

Tổng cục Thuế thông báo để Văn phòng đại diện Wakomas Chemical Sdn.Bhd tại TP. Hồ Chí Minh được biết./.

Nơi nhận:

- Như trên;
- Văn phòng Chính phủ (để báo cáo);
- Lãnh đạo Bộ Tài chính (để báo cáo);
- Lưu: VT, TNCN.6

TL. TÔNG CỤC TRƯỞNG
KT. VỤ TRƯỞNG VỤ QLT THU NHẬP CÁ NHÂN
PHÓ VỤ TRƯỞNG



Nguyễn Duy Minh

09821009