

TỔNG CỤC THUẾ
CỤC THUẾ TỈNH BẮC NINH

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

Số: 2465/CT-TTHT
V/v: Chính sách thuế TNCN

Bắc Ninh, ngày 17 tháng 8 năm 2018

Kính gửi: Công ty TNHH Fushan Technology (Việt Nam)

Mã số thuế: 2300690887

Địa chỉ: Số 8, đường 6, Khu Công nghiệp Vsip Bắc Ninh, xã Phù Chẩn,
thị xã Từ Sơn, tỉnh Bắc Ninh

Ngày 10/8/2018, Cục Thuế tỉnh Bắc Ninh nhận được công văn số HR-PR-0602/2018 của Công ty TNHH Fushan Technology (Việt Nam) (sau đây gọi tắt là "Công ty") , đề nghị hướng dẫn về chính sách thuế TNCN. Về việc này, Cục Thuế có ý kiến như sau:

1/ Cá nhân cư trú và không cư trú:

Điểm b, Khoản 1, Điều 1 Thông tư số 111/2013/TT-BTC ngày 15/8/2013 của Bộ Tài chính quy định:

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

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

b.1) Có nơi ở thường xuyên theo quy định của pháp luật về cư trú:

b.1.2) Đối với người nước ngoài: nơi ở thường xuyên là nơi ở thường trú ghi trong Thẻ thường trú hoặc nơi ở tạm trú khi đăng ký cấp Thẻ tạm trú do cơ quan có thẩm quyền thuộc Bộ Công an cấp.

... "

Căn cứ quy định nêu trên, trường hợp người đại diện theo pháp luật của Công ty là người nước ngoài có nơi ở thường xuyên tại Việt Nam ghi trên Thẻ tạm trú, nhưng thực tế có mặt tại Việt Nam dưới 183 ngày và không có Giấy chứng nhận cư trú của nước khác thì cá nhân được xác định là cá nhân cư trú tại Việt Nam.

2/ Thuế TNCN đối với thu nhập của người lao động đã rời Việt Nam

Điểm b Khoản 2 Điều 8 Thông tư số 111/2013/TT-BTC ngày 15/8/2013 của Bộ Tài chính quy định:

"b) Thời điểm xác định thu nhập chịu thuế.

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 người nộp thuế."

Khoản, Điều 18 Thông tư số 111/2013/TT-BTC ngày 15/8/2013 của Bộ Tài chính quy định:

"1. Thuế thu nhập cá nhân đối với thu nhập từ tiền lương, tiền công của cá nhân không cư trú được xác định bằng thu nhập chịu thuế từ tiền lương, tiền công nhân (x) với thuế suất 20%."

Điều 25 Thông tư số 111/2013/TT-BTC ngày 15/8/2013 của Bộ Tài chính quy định:

"i) Khấu trừ thuế đối với một số trường hợp khác

Các tổ chức, cá nhân trả tiền công, tiền thù lao, tiền chi khác cho cá nhân cư trú không ký hợp đồng lao động (theo hướng dẫn tại điểm c, d, khoản 2, Điều 2 Thông tư này) hoặc ký hợp đồng lao động dưới ba (03) tháng có tổng mức trả thu nhập từ hai triệu (2.000.000) đồng/lần trở lên thì phải khấu trừ thuế theo mức 10% trên thu nhập trước khi trả cho cá nhân..."

Căn cứ quy định trên, trường hợp Công ty có chi trả thu nhập cho lao động là người nước ngoài sau thời gian đã chấm dứt hợp đồng lao động và cá nhân người nước ngoài này đã về nước, ủy quyền cho Công ty thực hiện quyết toán thuế TNCN theo quy định, nếu có thu nhập phát sinh sau ngày xuất cảnh rời khỏi Việt Nam, thì cá nhân người nước ngoài thuộc đối tượng không cư trú tại Việt Nam, tổ chức chi trả có trách nhiệm thực hiện khấu trừ theo mức 20% trên thu nhập trước khi trả cho cá nhân và nộp vào NSNN theo quy định.

3/ Thu nhập chịu thuế, các khoản giảm trừ:

3.1/ Thu nhập chịu thuế, thu nhập tính thuế

Khoản 2 Điều 3 Luật thuế thu nhập cá nhân số 04/2007/QH12 ngày 21/11/2007, quy định thu nhập chịu thuế từ tiền lương tiền công:

"2. Thu nhập từ tiền lương, tiền công, bao gồm:

- a) Tiền lương, tiền công và các khoản có tính chất tiền lương, tiền công;*
- b) Các khoản phụ cấp, trợ cấp,..."*

Khoản 1 Điều 21 Luật thuế TNCN số 04/2007/QH12 ngày 21/11/2007 (đã được sửa đổi, bổ sung theo khoản 5 Điều 1 Luật số 26/2012/QH13 ngày 22 tháng 11 năm 2012), quy định thu nhập tính thuế:

"1. Thu nhập tính thuế đối với thu nhập từ kinh doanh, tiền lương, tiền công là tổng thu nhập chịu thuế quy định tại Điều 10 và Điều 11 của Luật này, trừ các khoản đóng góp bảo hiểm xã hội, bảo hiểm y tế, bảo hiểm thất nghiệp, bảo hiểm trách nhiệm nghề nghiệp đối với một số ngành, nghề phải tham gia bảo hiểm bắt buộc, quỹ hưu trí tự nguyện, các khoản giảm trừ quy định tại Điều 19 và Điều 20 của Luật này."


Căn cứ quy định trên, trường hợp Công ty đóng toàn bộ phí bảo hiểm (BHXH, BHYT, BHTN) cho người lao động (bao gồm phần phí bảo hiểm bắt buộc người sử dụng lao động phải nộp và phần phí bảo hiểm người lao động phải nộp theo quy định) thì khoản phí bảo hiểm người lao động phải nộp theo

quy định của pháp luật về bảo hiểm được tính trong thu nhập chịu thuế, nhưng được trừ khi xác định thu nhập tính thuế TNCN.

3.2/ Giảm trừ thu nhập chịu thuế cho người phụ thuộc là người không nơi nương tựa.

Cá nhân không nơi nương tựa là người sống độc thân, không có hoặc không còn thân nhân (quy định tại Khoản 5 Điều 4 Nghị định số 31/2013/NĐ-CP ngày 09 tháng 04 năm 2013 của Chính Phủ);

Người nộp thuế chỉ được đăng ký giảm trừ cho người phụ thuộc là đối tượng người không nơi nương tựa khi trực tiếp nuôi dưỡng, đáp ứng được các yêu cầu quy định tại điểm d, đ, e Khoản 1, Điều 9 Thông tư số 111/2013/TT-BTC ngày 15/8/2013 của Bộ Tài chính.

Cục Thuế tỉnh Bắc Ninh hướng dẫn để Công ty biết và thực hiện. Trong quá trình thực hiện nếu có điều gì vướng mắc, đề nghị Công ty liên hệ với Cục Thuế tỉnh Bắc Ninh (phòng Tuyên truyền và Hỗ trợ người nộp thuế - ĐT 02223822347) để được hướng dẫn và giải đáp. 

Nơi nhận:

- Như kính gửi;
- Lãnh đạo Cục;
- Các phòng thuộc Cục Thuế;
- Trang Web Cục Thuế BN;
- Lưu: VT, TTHT.

**KT. CỤC TRƯỞNG
PHÓ CỤC TRƯỞNG**



Lê Bá Ngọc