

TỔNG CỤC THUẾ
CỤC THUẾ TỈNH BẮC NINH

CỘNG HÒA XÃ HỘI CHỦ NGHĨA VIỆT NAM
Độc lập - Tự Do - Hạnh Phúc

Số: 4502/CTBNI-TTHT

Bắc Ninh, ngày 25 tháng 09 năm 2023

V/v Kỳ quyết toán và cách quyết toán
thuế TNCN cho NLD nước ngoài

Kính gửi: Công ty TNHH DRM VINA
Mã số thuế: 2301223148
Địa chỉ: Số 156-N26 Hud Trâu Cau, đường Bình Than, khu Khả Lễ,
phường Võ Cường, thành phố Bắc Ninh, tỉnh Bắc Ninh.

Ngày 19/09/2023, Cục Thuế tỉnh Bắc Ninh nhận được công văn ngày 19/09/2023 của Công ty TNHH DRM VINA (sau đây gọi tắt là "Công ty") đề nghị hướng dẫn về kỳ quyết toán thuế TNCN và cách quyết toán văt năm cho người lao động nước ngoài. Về vấn đề này, Cục Thuế tỉnh Bắc Ninh có ý kiến như sau:

Căn cứ quy định tại khoản 1 Điều 1 và điểm e2 khoản 2 Điều 26 Thông tư số 111/2013/TT-BTC ngày 15/08/2013 của Bộ Tài chính quy định:

"Điều 1. Người nộp thuế

...

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

a) Có mặt tại Việt Nam từ 183 ngày trở lên tính trong một năm dương lịch hoặc trong 12 tháng liên tục kể từ ngày đầu tiên có mặt tại Việt Nam, trong đó ngày đến và ngày đi được tính là một (01) ngày. Ngày đến và ngày đi được căn cứ vào chứng thực của cơ quan quản lý xuất nhập cảnh trên hộ chiếu (hoặc giấy thông hành) của cá nhân khi đến và khi rời Việt Nam. Trường hợp nhập cảnh và xuất cảnh trong cùng một ngày thì được tính chung là một ngày cư trú.

Cá nhân có mặt tại Việt Nam theo hướng dẫn tại điểm này là sự hiện diện của cá nhân đó trên lãnh thổ Việt Nam.

...

Điều 26. Khai thuế, quyết toán thuế

e.2) Cá nhân cư trú có thu nhập từ kinh doanh, thu nhập từ tiền lương, tiền công trong trường hợp số ngày có mặt tại Việt Nam tính trong năm dương lịch đầu tiên là dưới 183 ngày, nhưng tính trong 12 tháng liên tục kể từ ngày đầu tiên có mặt tại Việt Nam là từ 183 ngày trở lên.

- Năm tính thuế thứ nhất: khai và nộp hồ sơ quyết toán thuế chậm nhất là ngày thứ 90 kể từ ngày tính đủ 12 tháng liên tục.

- Từ năm tính thuế thứ hai: khai và nộp hồ sơ quyết toán thuế chậm nhất là ngày thứ 90 kể từ ngày kết thúc năm dương lịch. Số thuế còn phải nộp trong năm tính thuế thứ 2 được xác định như sau:

$$\text{Số thuế còn phải nộp năm tính thuế thứ 2} = \text{Số thuế phải nộp của năm tính thuế thứ 2} - \text{Số thuế tính trùng được trừ}$$

Trong đó:

$$\text{Số thuế phải nộp của năm tính thuế thứ 2} = \frac{\text{Thu nhập tính thuế của năm tính thuế thứ 2}}{2} \times \text{Thuế suất thuế thu nhập cá nhân theo Biểu lũy tiến từng phần}$$

$$\text{Số thuế tính trùng được trừ} = \frac{\text{Số thuế phải nộp trong năm tính thuế thứ nhất}}{12} \times \text{Số tháng tính trùng}$$

...”

Căn cứ các quy định nêu trên, trường hợp Công ty có lao động là người nước ngoài, ký hợp đồng lao động từ ngày 01/11/2022 tuy nhiên cá nhân này đã sang Việt Nam làm việc từ trước đó (từ ngày 12/07/2022) thì việc xác định cá nhân cư trú được căn cứ vào ngày đầu tiên cá nhân đến Việt Nam (từ ngày 12/07/2022). Nếu trong năm 2022 cá nhân có mặt tại Việt Nam dưới 183 ngày nhưng trong 12 tháng liên tục kể từ ngày 12/07/2022 cá nhân có mặt từ 183 ngày trở lên thì được xác định là cá nhân cư trú, thuộc đối tượng phải quyết toán thuế TNCN với kỳ tính thuế năm thứ nhất từ ngày 12/07/2022 đến 11/07/2023, kỳ tính thuế năm thứ 2 theo năm dương lịch (năm 2023). Số thuế TNCN phải nộp của năm tính thuế thứ 2 được xác định theo hướng dẫn chi tiết tại điểm e2 khoản 2 Điều 26 Thông tư số 111/2013/TT-BTC nêu trên.

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 - Số điện thoại: 0222.3822347) để được hướng dẫn và giải đáp./.

Nơi nhận:

- Như trên;
- Lãnh đạo Cục;
- Các phòng thuộc VP Cục, các CCT;
- Trang Web Cục Thuế;
- Lưu: VT, TTHT (ptanh-7,20).

**KT. CỤC TRƯỞNG
PHÓ CỤC TRƯỞNG**



Nguyễn Hữu Trường