

BỘ TÀI CHÍNH  
TỔNG CỤC THUẾ

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

Số: 847 /TCT-TNCN  
V/v Thuế TNCN đối với  
cá nhân nước ngoài

Hà Nội, ngày 19 tháng 3 năm 2010

Kính gửi: Công ty PricewaterhouseCoopers Việt Nam.

Trả lời công văn số 180110 ngày 20/01/2010 của Công ty PricewaterhouseCoopers Việt Nam đề nghị hướng dẫn việc thực hiện Luật thuế Thu nhập cá nhân (TNCN) đối với cá nhân người nước ngoài, 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 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 TNCN quy định: “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 2.2, mục I, phần B Thông tư số 84/2008/TT-BTC ngày 30/9/2008 của Bộ Tài chính nêu trên quy định: “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 đối tượng nộp thuế”.

Tại điểm 2, mục II, phần C Thông tư số 84/2008/TT-BTC ngày 30/9/2008 của Bộ Tài chính nêu trên quy định: “Thu nhập chịu thuế từ tiền lương, tiền công là tổng số tiền lương, tiền công và các khoản thu nhập có tính chất tiền lương, tiền công mà cá nhân không cư trú nhận được bằng tiền và không bằng tiền do thực hiện công việc tại Việt Nam không phân biệt nơi trả thu nhập”.

Thu nhập chịu thuế thu nhập cá nhân từ tiền lương, tiền công của cá nhân không cư trú được xác định như đối với thu nhập chịu thuế thu nhập cá nhân từ tiền lương, tiền công của cá nhân cư trú theo hướng dẫn tại khoản 2 mục I phần B Thông tư này”

Căn cứ quy định nêu trên thì:

- Người nước ngoài là đối tượng cư trú tại Việt Nam có nghĩa vụ kê khai, nộp thuế thu nhập cá nhân tại Việt Nam đối với thu nhập phát sinh trong và ngoài Việt Nam, kể cả thu nhập tại nước ngoài trong thời gian trước khi cá nhân đó là đối tượng cư trú tại Việt Nam.

- Người nước ngoài không phải là đối tượng cư trú tại Việt Nam có nghĩa vụ kê khai và nộp thuế TNCN tại Việt Nam đối với thu nhập phát sinh do thực

hiện công việc tại Việt Nam không phân biệt nơi trả thu nhập, kể cả thu nhập phát sinh tại Việt Nam trong thời gian người nước ngoài đó không hiện diện tại Việt Nam hoặc đã về nước.

- Thời điểm xác định thu nhập chịu thuế đối với cả hai trường hợp nêu trên là thời điểm người nước ngoài được trả thu nhập.

Tổng cục Thuế trả lời để Công ty biết./.

Nơi nhận:

- Như trên;
- Văn Phòng (V.P);
- Lưu Văn Phòng, Tổng Cục Thuế.

KI. TỔNG CỤC TRƯỞNG  
PHÓ TỔNG CỤC TRƯỞNG



*Phạm Duy Khương*  
Phạm Duy Khương

