

**BỘ TÀI CHÍNH  
TỔNG CỤC THUẾ**

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

Số: 2722 /TCT-TNCN  
V/v chính sách thuế TNCN đối với cá nhân cư trú, người Nhật Bản

Hà Nội, ngày 26 tháng 7 năm 2010

Kính gửi: Công ty TNHH Cube System Việt Nam  
(Toà nhà JVPE, Công viên phần mềm Quang Trung, Phường Tân Chánh Hiệp,  
Quận 12, T.P Hồ Chí Minh)

Trả lời công văn số 02/2010/CV ngày 07/06/2010 của Công ty TNHH Cube System Việt Nam về thuế cư trú địa phương của cá nhân cư trú, người Nhật Bản, Tổng cục Thuế có ý kiến như sau:

- Tại khoản 3, Điều 2 Hiệp định thuế Việt Nam - Nhật Bản có hiệu lực từ ngày 31/12/1995 thì thuế cư trú địa phương thuộc phạm vi áp dụng của Hiệp định.

- Tại khoản 1, Điều 22 Hiệp định thuế Việt Nam - Nhật Bản nêu trên quy định: "Tại Việt Nam việc đánh thuế hai lần sẽ được xoá bỏ như sau:

Khi một đối tượng cư trú của Việt Nam nhận được thu nhập, lợi tức hay các khoản lợi tức từ chuyển nhượng tài sản mà những khoản này, theo luật của Nhật Bản và phù hợp với Hiệp định này, có thể bị đánh thuế tại Nhật Bản, Việt Nam sẽ cho phép đối tượng đó được khấu trừ vào thuế Việt Nam tính trên thu nhập, lợi tức hay các khoản lợi tức từ chuyển nhượng tài sản một khoản tiền tương đương với số tiền thuế đã nộp tại Nhật Bản. Tuy nhiên, số tiền thuế được khấu trừ sẽ không vượt quá phần thuế Việt Nam được tính trên thu nhập, lợi tức hay các khoản lợi tức từ chuyển nhượng tài sản theo các luật và quy định thuế của Việt Nam."

Căn cứ quy định trên, thuế cư trú địa phương được coi là một khoản thuế thu nhập cá nhân, được khấu trừ vào thuế thu nhập cá nhân phải nộp tại Việt Nam. Việc thực hiện khấu trừ thuế phải theo đúng quy định tại Điều 22 Hiệp định thuế Việt Nam - Nhật Bản và các thủ tục khấu trừ thuế nêu tại Mục D Thông tư số 133/2004/TT-BTC ngày 31/12/2004 của Bộ Tài chính hướng dẫn thực hiện các Hiệp định tránh đánh thuế hai lần đối với các loại thuế đánh vào thu nhập và tài sản giữa Việt Nam với các nước có hiệu lực thi hành tại Việt Nam.

Tổng cục Thuế thông báo để Công ty TNHH Cube System Việt Nam được biết và liên hệ với cơ quan Thuế địa phương để được giải quyết cụ thể. /

Nơi nhận:

- Như trên;
- Cục Thuế TP. HCM;
- Vụ Pháp chế (TCT);
- Lưu: VT, TNCN.

**KT. TỔNG CỤC TRƯỞNG  
PHÓ TỔNG CỤC TRƯỞNG**



Phạm Duy Khương