

TỔNG CỤC THUẾ
CỤC THUẾ TP HẢI PHÒNG

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

Số: *128* /CT-TT&HT
V/v giải đáp chính sách thuế

Hải Phòng, ngày *21* tháng *01* năm 2019

Kính gửi: Công ty TNHH Nipro Pharma Việt Nam

Mã số thuế: 0201255784

Địa chỉ: Lô IN1-4A và IN1-4B, Khu Đô thị, CN và DV Hải Phòng, H. Thủy
Nguyên, Khu KT Đình Vũ – Cát Hải, Hải Phòng, Việt Nam

Cục Thuế TP Hải Phòng nhận được công văn số NPV-OD-18-095 ngày 17/12/2018 của Công ty TNHH Nipro Pharma Việt Nam, đề nghị hướng dẫn “V/v Quyết toán và kê khai thuế TNCN cho người nước ngoài”.

Về vấn đề này, Cục Thuế TP Hải Phòng có ý kiến như sau:

Căn cứ Điều 2 Thông tư số 119/2014/TT-BTC ngày 25/8/2014 sửa đổi, bổ sung các khoản 1, 2, 3, 4 Điều 1 Thông tư số 111/2013/TT-BTC ngày 15/8/2013 của Bộ Tài chính quy định về người nộp thuế thu nhập cá nhân (TNCN) như sau:

“Điều 1. Người nộp thuế

...Phạm vi xác định thu nhập chịu thuế của người nộp thuế như sau:

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 thu nhập;

...Đối với cá nhân không cư trú, thu nhập chịu thuế là thu nhập phát sinh tại Việt Nam, không phân biệt nơi trả và nhận thu nhập”;

Căn cứ Khoản 1, Khoản 2, Điều 1 Thông tư số 111/2013/TT-BTC ngày 15/8/2013 của Bộ Tài chính hướng dẫn về thuế thu nhập cá nhân quy định:

“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.

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.

Trường hợp cá nhân có nơi ở thường xuyên tại Việt Nam theo quy định tại khoản này nhưng thực tế có mặt tại Việt Nam dưới 183 ngày trong năm tính thuế mà cá nhân không chứng minh được là cá nhân cư trú của nước nào thì cá nhân đó là cá nhân cư trú tại Việt Nam.

...

2. Cá nhân không cư trú là người không đáp ứng điều kiện nêu tại khoản 1, Điều này”;

Căn cứ Điểm b Khoản 2 Điều 8 Thông tư số 111/2013/TT-BTC ngày 15/8/2013 của Bộ Tài chính quy định về thời điểm xác định thu nhập chịu thuế: “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...”;

Căn cứ Khoản 1 Điều 18 Thông tư số 111/2013/TT-BTC ngày 15/8/2013 của Bộ Tài chính quy định về thu nhập từ tiền lương, tiền công: “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%...”;

Căn cứ theo hướng dẫn tại công văn số 223/TCT-TNCN ngày 19/1/2016 của Tổng cục Thuế “V/v chính sách thuế thu nhập cá nhân”,

Từ các căn cứ và hướng dẫn nêu trên, những vướng mắc của Công ty về nghĩa vụ thuế TNCN của người lao động nước ngoài được thực hiện như sau:

- Trường hợp Công ty chỉ trả các khoản thu nhập chịu thuế TNCN như tiền lương, tiền thưởng, những khoản thu nhập có tính chất tiền lương, tiền công...cho người lao động nước ngoài sau thời điểm hết nhiệm kỳ công tác hoặc chấm dứt hợp đồng lao động, cá nhân này đã về nước và đã thực hiện quyết toán thuế TNCN trước khi rời khỏi Việt Nam theo quy định thì tại thời điểm phát sinh thu nhập này, cá nhân người nước ngoài thuộc đối tượng không cư trú tại Việt Nam. Công ty có trách nhiệm thực hiện khấu trừ thuế TNCN theo mức thuế suất 20% trên thu nhập trước khi trả cho cá nhân người nước ngoài và nộp vào Ngân sách nhà nước theo quy định.

- Trường hợp, người lao động nước ngoài đã thực hiện quyết toán thuế TNCN theo diện cá nhân cư trú sau khi hết nhiệm kỳ công tác và về nước ngày 20/9/2018; cuối tháng 11/2018 người lao động nước ngoài này được Công ty mẹ ở Nhật Bản cử sang Việt Nam công tác ngắn ngày thì tại thời điểm này, 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 thuế suất 20% trên thu nhập phát sinh tại Việt Nam (không phân biệt nơi trả và nhận thu nhập).

Cục Thuế TP Hải Phòng có ý kiến đề Công ty TNHH Nipro Pharma Việt Nam biết và thực hiện theo đúng quy định các văn bản quy phạm pháp luật đã được trích dẫn tại văn bản này././.

Nơi nhận:

- Như trên;
- Lãnh đạo Cục;
- Phòng: THNVDT, TNCN;
- Website Cục Thuế;
- Lưu VT, TTHT (61)

