

BỘ TÀI CHÍNH  
TỔNG CỤC THUẾ

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

Số: 392/TCT-DNNCN  
V/v: chính sách thuế TNCN

Hà Nội, ngày 03 tháng 2 năm 2020

**Kính gửi:** Công ty TNHH Seojin Auto.

Tổng cục Thuế nhận được công văn số 03/CV/2019/SJAT-THUE ngày 6/11/2019 của Công ty TNHH Seojin Auto về việc thuê thu nhập cá nhân (TNCN) đối với thu nhập của cá nhân không cư trú. Về vấn đề này, Tổng cục Thuế có ý kiến như sau:

Tại khoản 1, Điều 2 Luật thuế TNCN số 04/2007/QH12 ngày 21/11/2007 của Quốc hội quy định:

*“Điều 2. Đối tượng nộp thuế*

*1. Đối tượng nộp thuế thu nhập cá nhân là cá nhân cư trú có thu nhập chịu thuế quy định tại Điều 3 của Luật này phát sinh trong và ngoài lãnh thổ Việt Nam và cá nhân không cư trú có thu nhập chịu thuế quy định tại Điều 3 của Luật này phát sinh trong lãnh thổ Việt Nam.”*

- Tại Điều 1 Thông tư số 111/2013/TT-BTC ngày 15/8/2013 của Bộ Tài chính hướng dẫn thực hiện Luật Thuế thu nhập cá nhân, Luật sửa đổi bổ sung một số điều của Luật thuế thu nhập cá nhân và Nghị định số 65/2013/NĐ-CP của Chính phủ quy định chi tiết một số điều của Luật Thuế thu nhập cá nhân và Luật sửa đổi, bổ sung một số điều của Luật thuế thu nhập cá nhân hướng dẫn:

*“Đối với cá nhân không có trú, thu nhập chịu thuế là thu nhập tại Việt Nam, không phân biệt nơi trả và nhận thu nhập.”*

- Tại điểm b, khoản 4, Điều 1 Thông tư số 111/2013/TT-BTC ngày 15/8/2013 của Bộ Tài chính hướng dẫn:

*“b) Cá nhân là người không mang quốc tịch Việt Nam nhưng có thu nhập chịu thuế, bao gồm: người nước ngoài làm việc tại Việt Nam, người nước ngoài không hiện diện tại Việt Nam nhưng có thu nhập chịu thuế phát sinh tại Việt Nam.”*

- Tại Điều 31 Thông tư số 205/2013/TT-BTC ngày 24/12/2013 của Bộ Tài chính hướng dẫn thực hiện các Hiệp định tránh đánh thuế hai lần và ngăn ngừa việc trốn lậu thuế đối với các loại thuế đánh vào thu nhập và tài sản giữa Việt Nam với các nước và vùng lãnh thổ có hiệu lực thi hành tại Việt Nam hướng dẫn:

*“1. Theo quy định tại Hiệp định, một cá nhân là đối tượng cư trú của Nước ký kết Hiệp định với Việt Nam có thu nhập từ hoạt động làm công tại Việt Nam sẽ phải nộp thuế thu nhập đối với khoản thu nhập làm công đó tại Việt Nam theo các quy định hiện hành về thuế thu nhập cá nhân của Việt Nam.*

2. Nếu cá nhân nêu tại Khoản 1 đồng thời thỏa mãn cả 3 điều kiện sau đây, tiền công thu được từ công việc thực hiện tại Việt Nam sẽ được miễn thuế thu nhập tại Việt Nam:

a) Cá nhân đó có mặt tại Việt Nam dưới 183 ngày trong giai đoạn 12 tháng bắt đầu hoặc kết thúc trong năm tính thuế; và

b) Chủ lao động không phải là đối tượng cư trú của Việt Nam bất kể tiền công đó được trả trực tiếp bởi chủ lao động hoặc thông qua một đối tượng đại diện cho chủ lao động; và

c) Tiền công đó không do một cơ sở thường trú mà chủ lao động có tại Việt Nam chịu và phải trả”.

Căn cứ các quy định và hướng dẫn nêu trên, nội dung hướng dẫn về thuế thu nhập cá nhân tại công văn số 1220/CT-TTHT ngày 11/7/2019 của Cục Thuế tỉnh Bắc Ninh trả lời Công ty TNHH Seojin Auto là phù hợp với quy định của pháp luật.

Tổng cục Thuế thông báo để Công ty TNHH Seojin Auto được biết./.

**TL. TỔNG CỤC TRƯỞNG  
KT. VỤ TRƯỞNG VỤ QLT DNNVV VÀ HKD,CN  
PHÓ VỤ TRƯỞNG**

**Nơi nhận:**

- Như trên;
- Vụ Pháp chế;
- Vụ Hợp tác quốc tế;
- Vụ PC (BTC);
- Vụ CS (TCT);
- Lưu: VT, DNNCN.

**Nguyễn Duy Minh**