

Số: *1984* /TCT-TNCN
V/v chính sách thuế thu nhập
cá nhân

Hà Nội, ngày *24* tháng 5 năm 2018

Kính gửi: Ông Peacock Darryl James
(163 Phan Đăng Lưu - Phường 1 - Quận Phú Nhuận
Thành phố Hồ Chí Minh)

Trả lời Ông Peacock Darryl James về quyết toán thuế thu nhập cá nhân
đối với thu nhập và số thuế tính trùng, Tổng cục Thuế có ý kiến như sau:

Điểm e2 khoản 2 Điều 26 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:

“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:

$$\begin{array}{lcl} \text{Số thuế còn phải nộp năm} & & \text{Số thuế phải nộp của năm tính} \\ \text{tính thuế thứ 2} & = & \text{thuế thứ 2} \quad - \quad \text{Số thuế tính trùng} \\ & & \text{được trừ} \end{array}$$

Trong đó:

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

$$\begin{array}{lcl} \text{Số thuế tính trùng} & & \text{Số thuế phải nộp trong năm} & & \\ \text{được trừ} & = & \text{tính thuế thứ nhất} & & \\ & & \text{12} & \times & \text{Số tháng} \\ & & & & \text{tính trùng} \end{array}$$

Căn cứ hướng dẫn nêu trên, nội dung công văn 2031/CT-TNCN ngày 20/3/2018 của Cục Thuế TP Hồ Chí Minh trả lời Ông Peacock Darryl James về quyết toán thuế thu nhập cá nhân đối với thu nhập và số thuế tính trùng là phù hợp với quy định hiện hành.

Tổng cục Thuế thông báo để Ông Peacock Darryl James biết./.

Nơi nhận:

- Như trên;
- Cục Thuế thành phố Hồ Chí Minh
- Vụ PC;
- Website TCT;
- Lưu: VT, TNCN. 6

TL. TỔNG CỤC TRƯỞNG
KT.VỤ TRƯỞNG VỤ QLT THU NHẬP CÁ NHÂN
PHÓ VỤ TRƯỞNG



Nguyễn Duy Minh