

TỔNG CỤC THUẾ
CỤC THUẾ TỈNH TÂY NINH

Số: /CTTNI-TTHT
V/v hướng dẫn chính sách thuế
TNCN

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

Tây Ninh, ngày tháng năm

Kính gửi: Ông Boas Luke Ruoss
(Đơn vị công tác: Cty TNHH Fishcher Production – Chi nhánh Tây Ninh
Địa chỉ: Lô 36-23-B, 36-24, đường D14A, KCN Phước Đông,
huyện Gò Dầu, tỉnh Tây Ninh)

Cục Thuế nhận được công văn không số ngày 07/06/2024 của Ông Boas Luke Ruoss V/v Xin ý kiến hướng dẫn cụ thể về chính sách thuế đối với trường hợp Ông Boas Luke Ruoss. Cục Thuế có ý kiến như sau:

Căn cứ quy định tại Điều 2 Luật Thuế thu nhập cá nhân số 04/2007/QH12 của Quốc hội ngày 21/11/2007:

“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.

2. 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 tính theo 12 tháng liên tục kể từ ngày đầu tiên có mặt tại Việt Nam;

b) Có nơi ở thường xuyên tại Việt Nam, bao gồm có nơi ở đăng ký thường trú hoặc có nhà thuê để ở tại Việt Nam theo hợp đồng thuê có thời hạn.

3. Cá nhân không cư trú là người không đáp ứng điều kiện quy định tại khoản 2 Điều này.

...

Chương 2:

CĂN CỨ TÍNH THUẾ ĐỐI VỚI CÁ NHÂN CƯ TRÚ”

Mục 2:

BIỂU THUẾ

Điều 22. Biểu thuế lũy tiến từng phần

1. Biểu thuế lũy tiến từng phần áp dụng đối với thu nhập tính thuế quy định tại khoản 1 Điều 21 của Luật này.

2. Biểu thuế lũy tiến từng phần được quy định như sau:

Bậc thuế	Phần thu nhập tính thuế/năm (triệu đồng)	Phần thu nhập tính thuế/tháng	Thuế suất (%)
----------	---	----------------------------------	------------------

		(triệu đồng)	
1	Đến 60	Đến 5	5
2	Trên 60 đến 120	Trên 5 đến 10	10
3	Trên 120 đến 216	Trên 10 đến 18	15
4	Trên 216 đến 384	Trên 18 đến 32	20
5	Trên 384 đến 624	Trên 32 đến 52	25
6	Trên 624 đến 960	Trên 52 đến 80	30
7	Trên 960	Trên 80	35

...”

Căn cứ quy định tại điểm 2.1 khoản 2 Điều 1, khoản 1 Điều 31 Thông tư 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.

“Mục 1. ĐỐI TƯỢNG VÀ PHẠM VI ÁP DỤNG

Điều 1. Đối tượng áp dụng

Thông tư này điều chỉnh các đối tượng là đối tượng cư trú của Việt Nam hoặc của Nước ký kết Hiệp định với Việt Nam hoặc đồng thời là đối tượng cư trú của Việt Nam và Nước ký kết Hiệp định với Việt Nam.

...2. Theo quy định pháp luật hiện hành về thuế ở Việt Nam, các đối tượng sau đây được coi là đối tượng cư trú của Việt Nam:

2.1. Các cá nhân 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;

Cá nhân có mặt tại Việt Nam theo quy định tại điểm này là sự hiện diện của cá nhân đó trên lãnh thổ Việt Nam;

b) Có nơi ở thường xuyên tại Việt Nam theo một trong hai trường hợp sau:

- Có nơi ở đăng ký thường trú theo quy định của pháp luật về cư trú;

- Có nhà thuê để ở tại Việt Nam theo quy định của pháp luật về nhà ở, với thời hạn của các hợp đồng thuê từ 183 ngày trở lên trong năm tính thuế.

...

Điều 31. Xác định nghĩa vụ thuế đối với thu nhập từ dịch vụ cá nhân phụ thuộc

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.”

Căn cứ các quy định trên, trường hợp Ông Boas Luke Ruoss có mặt tại Việt Nam 289 ngày, có nhà thuê để ở tại Việt Nam theo quy định của pháp luật về nhà ở, với thời hạn của các hợp đồng thuê từ 183 ngày trở lên trong năm 2023 đáp ứng một trong các điều kiện quy định tại Điều 2 Luật Thuế thu nhập cá nhân số 04/2007/QH12 và tại điểm 2.1 khoản 2 Điều 1 Thông tư 205/2013/TT-BTC được xác định là cá nhân cư trú của Việt Nam. Đồng thời là cá nhân cư trú của nước Đức từ 01/01/2023 đến 31/12/2023 căn cứ theo bản dịch công chứng Giấy xác nhận cư trú của Cơ quan Thuế tại Đức cấp đã được hợp pháp hóa lãnh sự (NNT cung cấp kèm theo Hồ sơ đề nghị áp dụng miễn, giảm theo Hiệp định thuế giữa Việt Nam và Đức được Cục Thuế tỉnh Tây Ninh tiếp nhận ngày 27/3/2024). Ông Boas Luke Ruoss sẽ phải nộp thuế thu nhập cá nhân đối với khoản thu nhập làm công tại Việt Nam theo các quy định hiện hành về thuế thu nhập cá nhân của Việt Nam. Mức thuế suất áp dụng cho cá nhân cư trú tại Việt Nam được quy định tại Điều 22 Luật Thuế thu nhập cá nhân số 04/2007/QH12.

Cục Thuế thông báo đến Ông Boas Luke Ruoss biết để thực hiện đúng theo quy định tại các văn bản quy phạm pháp luật đã được trích dẫn tại văn bản này./.

Nơi nhận:

- Tổng cục Thuế (báo cáo);
- Như trên;
- BLĐ Cục Thuế;
- Phòng QL HKD – CN & TK;
- Phòng NV-DT-PC;
- Website Cục Thuế;
- Lưu: VT, TTHT (5b).

**KT.CỤC TRƯỞNG
PHÓ CỤC TRƯỞNG**

Nguyễn Thị Sang