

Số: **2267** /TCT-TNCN
V/v Thuế TNCN Công ty
TNHH Hanesbrands Việt Nam

Hà Nội, ngày **16** tháng **7** năm 2013

Kính gửi: Công ty TNHH Hanesbrands Việt Nam Chi nhánh Huế
(Địa chỉ : Lô C2-6 Lô C2-7 KCN Phú Bài Thị Xã Hương Thủy
Tỉnh Thừa Thiên Huế)

Tổng cục Thuế nhận được công văn số 04/CV-HBIVN-HUE ngày 15/01/2013 của Công ty TNHH Hanesbrands Việt Nam – Chi nhánh Huế (viết tắt là Hbi Việt Nam) đề nghị hướng dẫn chính sách thuế thu nhập cá nhân (thuế TNCN) đối với khoản thuế giả định của cá nhân người nước ngoài là đối tượng cư trú tại Việt Nam. Vấn đề này, Tổng cục Thuế có ý kiến như sau:

- Tại Điểm 2.9.1, Mục 2, Phần D Thông tư 84/2008/TT-BTC ngày 30/9/2008 của Bộ Tài chính hướng dẫn:

“Cá nhân cư trú có thu nhập chịu thuế phát sinh tại nước ngoài phải khai và nộp thuế theo quy định của Luật Thuế thu nhập cá nhân.

Trường hợp thu nhập phát sinh tại nước ngoài đã tính và nộp thuế thu nhập cá nhân theo quy định của Luật Thuế thu nhập cá nhân của nước ngoài thì được trừ số thuế đã nộp ở nước ngoài. Số thuế được trừ không vượt quá số thuế phải nộp tính theo biểu thuế của Việt Nam tính phân bổ cho phần thu nhập phát sinh tại nước ngoài. Tỷ lệ phân bổ được xác định bằng tỷ lệ giữa số thu nhập phát sinh tại nước ngoài và tổng thu nhập chịu thuế”;

- Theo hướng dẫn tại công văn số 1578/TCT-TNCN ngày 28/4/2009, công văn số 3565/TCT-TNCN ngày 14/9/2010 của Tổng cục Thuế về việc hướng dẫn quy đổi thu nhập sau thuế ra thu nhập trước thuế;

Căn cứ hướng dẫn nêu trên và theo trình bày tại công văn số 73/Cv-HBIVN –HUE ngày 16/4/2012 thì Ông Eduardo được hưởng chính sách cân bằng thuế của Tập đoàn. Tức là, trong thời gian sang làm việc tại Việt Nam, mặc dù phải nộp thuế ở cả Mỹ và Việt Nam nhưng ông Eduardo luôn nhận được một khoản thu nhập cố định hàng tháng. Khoản thuế giả định mà Hanesbrands Mỹ giữ lại trong năm sẽ dùng để trang trải số thuế phải nộp ở Mỹ và Việt Nam cho năm tính thuế đó. Như vậy, trường hợp Ông Eduardo Domiguez là đối tượng cư trú của Việt Nam nhận thu nhập theo hợp đồng lao động (hoặc thỏa thuận) với công ty không bao gồm thuế thu nhập cá nhân, kể cả trường hợp thuế thu nhập cá nhân giả định (có thể phải nộp) mà Công ty đã khấu trừ trước khi trả thu nhập thì thu nhập tính thuế của ông Eduardo Domiguez được xác định trên cơ sở thu

nhập thực nhận, không bao gồm thuế giá định (Thu nhập NET). Thu nhập NET được quy đổi thành thu nhập trước thuế theo hướng dẫn tại công văn số 1578/TCT-TNCN ngày 28/4/2009, công văn số 3565/TCT-TNCN ngày 14/9/2010 của Tổng cục Thuế để xác định thu nhập chịu thuế TNCN.

Đối với thu nhập phát sinh tại nước ngoài, Ông Eduardo Domiguez đã tính và nộp thuế thu nhập cá nhân theo quy định của Luật Thuế thu nhập cá nhân của nước ngoài thì được trừ số thuế đã nộp ở nước ngoài. Số thuế được trừ không vượt quá số thuế phải nộp tính theo biểu thuế của Việt Nam tính phân bổ cho phần thu nhập phát sinh tại nước ngoài và phải có chứng từ nộp thuế được cơ quan thuế nước ngoài xác nhận, (không trừ thuế giá định vào số thuế TNCN phải nộp tại Việt Nam).

Đề nghị Hbi Việt Nam liên hệ với Cục Thuế địa phương và xuất trình các căn cứ (hợp đồng lao động (hoặc văn bản thỏa thuận), các chứng từ thanh toán thu nhập của cá nhân, ...) để xác định chính xác thu nhập cá nhân thực nhận.

Tổng cục Thuế trả lời đề Công ty TNHH Hanesbrands Việt Nam Chi nhánh Huế được biết./.

Nơi nhận: 

- Như trên;
- Cục Thuế tỉnh TT Huế;
- Vụ Pháp chế ;
- Website TCT;
- Lưu: VT, TNCN.

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



Cao Anh Tuấn