

**TỔNG CỤC THUẾ  
CỤC THUẾ TỈNH TÂY NINH**

Số: /CTTNI-TTHT  
V/v khấu trừ thuế TNCN đối với  
người lao động nước ngoài

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

Tây Ninh, ngày tháng năm

Kính gửi: Công ty TNHH MTV Hans Việt Nam.

(Địa chỉ: Lô A5, đường D1, Cụm CN Hiệp Thành, KKTCK Mộc Bài, ấp Thuận Tây, xã Lợi Thuận, huyện Bến Cầu, tỉnh Tây Ninh)

Cục Thuế nhận được công văn số 120623-HANS ngày 16/6/2023 của Công ty TNHH MTV Hans Việt Nam về việc quyết toán thuế TNCN cho người nước ngoài. Cục Thuế có ý kiến như sau:

Tại khoản 1, khoản 2 Điều 1, Điều 6, Điều 18 Thông tư 111/2013/TT-BTC ngày 15/8/2015 của Bộ Tài chính quy định:

*“Điều 1. Người nộp thuế*

*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.*

...

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

...

*Điều 6. Kỳ tính thuế*

*1. Đối với cá nhân cư trú*

*a) Kỳ tính thuế theo năm: áp dụng đối với thu nhập từ kinh doanh và thu nhập từ tiền lương, tiền công.*

*Trường hợp trong năm dương lịch, cá nhân có mặt tại Việt Nam từ 183 ngày trở lên thì kỳ tính thuế được tính theo năm dương lịch.*

*Trường hợp trong năm dương lịch, cá nhân có mặt tại Việt Nam 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 thì kỳ tính thuế đầu tiên được xác định là 12 tháng liên tục kể từ ngày đầu tiên có mặt tại Việt Nam. Từ năm thứ hai, kỳ tính thuế căn cứ theo năm dương lịch.*

...

*Điều 18. Đối với 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 (×) với thuế suất 20%.”*

Căn cứ quy định nêu trên, trường hợp Công ty TNHH MTV Hans Việt Nam ký hợp đồng lao động với người nước ngoài (ông Lee Sung Do), cá nhân nước ngoài này có mặt tại Việt Nam từ ngày 2/10/2022 và về nước ngày 16/4/2023. Tính trong năm dương lịch năm 2022 và 2023, ông Lee Sung Do có mặt tại Việt Nam dưới 183 ngày, đồng thời không có mặt trong 12 tháng liên tục từ ngày đầu tiên có mặt tại Việt Nam, ông Lee Sung Do không đáp ứng điều kiện cá nhân cư trú.

Công ty có trách nhiệm kê khai, khấu trừ thuế thu nhập cá nhân đối với thu nhập từ tiền lương, tiền công của ông Lee Sung Do là cá nhân không cư trú, thuế suất thuế TNCN là 20%.

Cục Thuế thông báo đến Công ty TNHH MTV Hans Việt Nam 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 TTKT số 1;
- Phòng NV-DT-PC;
- Website Cục Thuế;
- Lưu: VT, TTHT (5b).

**KT.CỤC TRƯỞNG  
PHÓ CỤC TRƯỞNG**

**Hồ Ngọc Vân**