

Số: 3224 /TCT- TNCN
V/v: xác định thu nhập chịu
thuế TNCN

Hà Nội, ngày 23 tháng 8 năm 2010

Kính gửi: Cục Thuế tỉnh Bình Dương

Tổng cục Thuế nhận được công văn số 7451/CT-TT&HT ngày 29/7/2010 của Cục Thuế tỉnh Bình Dương về việc xác định thu nhập chịu thuế thu nhập cá nhân (TNCN). Vấn đề này, Tổng cục Thuế có ý kiến như sau:

Tại Mục I Phần A Thông tư số 84/2008/TT-BTC ngày 30/9/2008 của Bộ Tài chính hướng dẫn thi hành một số điều của Luật thuế thu nhập cá nhân và hướng dẫn thi hành Nghị định số 100/2008/NĐ-CP ngày 8/9/2008 của Chính phủ quy định chi tiết một số điều của Luật thuế Thu nhập cá nhân quy định đối tượng nộp thuế:

“... Đối với cá nhân cư trú, thu nhập chịu thuế là thu nhập phát sinh trong và ngoài lãnh thổ Việt Nam, không phân biệt nơi nhận và trả thu nhập.

Đối với cá nhân không cư trú, thu nhập chịu thuế là thu nhập phát sinh tại Việt Nam, không phân biệt nơi nhận và trả thu nhập...”

Căn cứ hướng dẫn nêu trên thì: Đối với cá nhân thuộc đối tượng không cư trú tại Việt Nam, thuế TNCN tính trên phần thu nhập phát sinh tại Việt Nam; đối với cá nhân thuộc đối tượng cư trú tại Việt Nam thì thu nhập chịu thuế được xác định là thu nhập toàn cầu. Do vậy, công thức xác định phần thu nhập phát sinh tại Việt Nam theo hướng dẫn tại điểm 3 mục I công văn số 451/TCT-TNCN ngày 08/02/2010 của Tổng cục Thuế hướng dẫn quyết toán thuế TNCN năm 2009 chỉ áp dụng cho cá nhân không cư trú tại Việt Nam.

Tổng cục Thuế thông báo để Cục Thuế tỉnh Bình Dương được biết và hướng dẫn theo quy định./.

Nơi nhận:

- Như trên;
- Lưu: VT, TNCN.

TL. TỔNG CỤC TRƯỞNG
VỤ TRƯỞNG VỤ QL THUẾ TNCN



Ngô Đình Quang