

Số: **8850** /TCT-TNCN  
V/v Quyết toán thuế TNCN.

*Hà Nội, ngày 30 tháng 9 năm 2010*

Kính gửi: Cục Thuế tỉnh Quảng Ninh.

Trả lời công văn số 3978/CT-TTHT ngày 20/8/2010 của Cục Thuế tỉnh Quảng Ninh đề nghị giải đáp chính sách thuế TNCN về việc quyết toán thuế TNCN đối với người nước ngoài. Vấn đề này, Tổng cục Thuế có ý kiến như sau:

***1. Việc xác định cá nhân là người nước cư trú tại Việt Nam***

- Tại Điều 1, Mục I, Phần A Thông tư số 84/2008/TT-BTC của Bộ Tài chính ngày 30/9/2008 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 08/9/2008 của Chính phủ quy định chi tiết một số điều của Luật Thuế thu nhập cá nhân hướng dẫn cá nhân cư trú là người đáp ứng một trong các điều kiện sau đây:

“1.1. 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...”

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

1.2.1. Có nơi ở đăng ký thường trú theo quy định của pháp luật về cư trú...

1.2.2. Có nhà thuê để ở tại Việt Nam theo quy định của pháp luật về nhà ở, với thời hạn của hợp đồng thuê từ 90 ngày trở lên trong năm tính thuế...”

- Ngày 8/9/2010 Tổng cục Thuế có Công văn số 3473/TCT-TNCN hướng dẫn về việc xác định cá nhân là người nước ngoài cư trú tại Việt Nam, theo đó thì điều kiện cá nhân có thuê nhà để ở tại Việt Nam với thời hạn của hợp đồng thuê nhà từ 90 ngày trở lên là đối tượng cư trú chỉ áp dụng trong trường hợp cá nhân đó không chứng minh được là đối tượng cư trú của nước nào. Nếu ở Việt Nam trên 90 ngày và dưới 183 ngày trong năm dương lịch hoặc trong 12 tháng liên tục kể từ ngày đến Việt Nam nhưng chứng minh được là đối tượng cư trú của một nước khác thì cá nhân đó vẫn là đối tượng không cư trú tại Việt Nam.

Căn cứ các quy định nêu trên thì trường hợp Ông Kazuyuki Wakimoto rời Việt Nam ngày 30/4/2009, tính theo năm dương lịch Ông cư trú tại Việt Nam không đủ 183 ngày nhưng nếu Ông có hợp đồng thuê nhà từ 90 ngày trở lên trong năm tính thuế và chứng minh được là đối tượng cư trú của một nước khác thì cá nhân đó vẫn là đối tượng không cư trú tại Việt Nam.

***2. Quyết toán thuế TNCN năm 2009***

Trường hợp Ông Kazuyuki Wakimoto là cá nhân không cư trú thì Ông không thuộc đối tượng được giãn cũng như miễn giảm thuế TNCN theo Thông tư số 27/2009/TT-BTC và Thông tư số 160/2009/TT-BTC của Bộ Tài chính. Việc quyết toán thuế TNCN năm 2009 được thực hiện theo hướng dẫn tại Công văn số 451/TCT-TNCN ngày 8/2/2010 của Tổng cục Thuế về việc quyết toán thuế TNCN và Công văn số 1700/TCT-TNCN ngày 21/5/2010 của Tổng cục Thuế về việc hướng dẫn bổ sung hướng dẫn quyết toán thuế TNCN.

Tổng cục Thuế trả lời đề Cục Thuế tỉnh Quảng Ninh được biết. /sp

**Nơi nhận:**

- Như trên;
- Vụ Pháp chế (TCT);
- Vụ Chính sách (TCT)
- Lưu: VT, TNCN.

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



**Phạm Duy Khương**