

Số: 4666 /TCT-TNCN

V/v: xác định thời gian cư trú để tính
thuế của cá nhân người nước ngoài.

Hà nội, ngày 11 tháng 12 năm 2006

Kính gửi Công ty PricewaterhouseCoopers Vietnam
(Địa chỉ: số 17, Ngô Quyền, Hà Nội)

Trả lời văn thư đề ngày 18/10/2006 của Công ty PricewaterhouseCoopers Vietnam về việc xác định thời gian cư trú để tính thuế thu nhập cá nhân của người nước ngoài, Tổng cục Thuế có ý kiến như sau:

Căn cứ tiết 4.1.2.2, mục 4, phần III Thông tư số 05/2002/TT-BTC ngày 17/01/2002 của Bộ Tài chính; tiết 4.2.2.1, mục 4, phần III Thông tư số 81/2004/TT-BTC ngày 13/08/2004 của Bộ Tài chính, thì:

Thời gian cư trú cho năm tính thuế đầu tiên được xác định bằng cách cộng tất cả số ngày có mặt tại Việt Nam trong phạm vi 12 tháng liên tục kể từ ngày đầu tiên đến Việt Nam (ngày đến, ngày đi được tính là 1 ngày); năm tính thuế thứ 2 (sau năm đầu tiên) được xác định theo năm dương lịch. Trường hợp năm trước đã xác định cá nhân thuộc diện cư trú, thì thời gian kế tiếp của năm sau cũng được xác định là cư trú.

Trường hợp ví dụ nêu trong văn thư đề ngày 18/10/2006 của Công ty PricewaterhouseCoopers Vietnam, thì: Năm 2002 là năm tính thuế đầu tiên, cá nhân ở Việt Nam trên 183 ngày nên là đối tượng cư trú tại Việt Nam. Vì vậy, thời gian kế tiếp của năm sau là năm 2003 cũng được xác định là đối tượng cư trú. Cá nhân tổng hợp thu nhập phát sinh ở Việt Nam áp dụng Biểu thuế lũy tiến từng phần tương ứng cho thời gian ở tại Việt Nam.

Tổng cục Thuế trả lời đề Công ty PricewaterhouseCoopers Vietnam được biết và thực hiện./.

Nơi nhận:

- Như trên;
- Vụ P.Chế;
- Cục thuế Hà Nội;
- Lưu: VT, TNCN

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



Nguyễn Thị Cúc