

**TỔNG CỤC THUẾ  
CỤC THUẾ TP HỒ CHÍ MINH**

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

Số: 8099 /CTTPHCM-TTHT      Thành phố Hồ Chí Minh, ngày 04 tháng 11 năm 2021  
V/v: Thuế TNCN

Kính gửi: VPĐD Golden Resources Development Limited Tại TP Hồ Chí Minh  
Địa chỉ: Phòng 1206, Tầng 12, Tòa Nhà CitiLight, Số 45 Đường Võ Thị Sáu,  
Phường Đa Kao, Quận 1, Tp Hồ Chí Minh  
Mã số thuế: 0316609824

Trả lời văn bản số 0508/21/CV ngày 10 tháng 08 năm 2021 của VPĐD, Cục Thuế Thành phố có ý kiến như sau:

Căn cứ Nghị định số 126/2020/NĐ-CP ngày 19/10/2020 của Chính phủ quy định chi tiết một số điều của Luật Quản lý thuế:

- Tại điểm d.1 khoản 6 Điều 8 quy định các loại thuế khai theo tháng, khai theo quý, khai theo năm, khai theo từng lần phát sinh nghĩa vụ thuế và khai quyết toán thuế như sau:

“...

6. Các loại thuế, khoản thu khai quyết toán năm và quyết toán đến thời điểm giải thể, phá sản, chấm dứt hoạt động, chấm dứt hợp đồng hoặc tổ chức lại doanh nghiệp. Trường hợp chuyển đổi loại hình doanh nghiệp (không bao gồm doanh nghiệp nhà nước cổ phần hóa) mà doanh nghiệp chuyển đổi kế thừa toàn bộ nghĩa vụ về thuế của doanh nghiệp được chuyển đổi thì không phải khai quyết toán thuế đến thời điểm có quyết định về việc chuyển đổi doanh nghiệp, doanh nghiệp khai quyết toán khi kết thúc năm. Cụ thể như sau:

...

d) Thuế thu nhập cá nhân đối với tổ chức, cá nhân trả thu nhập chịu thuế thu nhập cá nhân từ tiền lương, tiền công; cá nhân có thu nhập từ tiền lương, tiền công ủy quyền quyết toán thuế cho tổ chức, cá nhân trả thu nhập; cá nhân có thu nhập từ tiền lương, tiền công trực tiếp quyết toán thuế với cơ quan thuế. Cụ thể như sau:

d.1) Tổ chức, cá nhân trả thu nhập từ tiền lương, tiền công có trách nhiệm khai quyết toán thuế và quyết toán thay cho các cá nhân có ủy quyền do tổ chức, cá nhân trả thu nhập chi trả, không phân biệt có phát sinh khấu trừ thuế hay không phát sinh khấu trừ thuế. Trường hợp tổ chức, cá nhân không phát sinh trả thu nhập thì không phải khai quyết toán thuế thu nhập cá nhân. Trường hợp cá nhân là người lao động được điều chuyển từ tổ chức cũ đến tổ chức mới do tổ chức cũ thực hiện sáp nhập, hợp nhất, chia, tách, chuyển đổi loại hình doanh nghiệp hoặc tổ chức cũ và tổ chức mới trong cùng một hệ thống thì tổ chức mới có trách nhiệm quyết toán thuế theo ủy



quyền của cá nhân đối với cả phần thu nhập do tổ chức cũ chi trả và thu lại chứng từ khấu trừ thuế thu nhập cá nhân do tổ chức cũ đã cấp cho người lao động (nếu có).”

Căn cứ Thông tư số 111/2013/TT-BTC ngày 15 tháng 08 năm 2013 của Bộ Tài chính hướng dẫn về thuế thu nhập cá nhân:

+ Tại Điều 1 quy định 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.

...

Trường hợp cá nhân có nơi ở thường xuyên tại Việt Nam theo quy định tại khoản này nhưng thực tế có mặt tại Việt Nam dưới 183 ngày trong năm tính thuế mà cá nhân không chứng minh được là cá nhân cư trú của nước nào thì cá nhân đó là cá nhân cư trú tại Việt Nam.

Việc chứng minh là đối tượng cư trú của nước khác được căn cứ vào Giấy chứng nhận cư trú. Trường hợp cá nhân thuộc nước hoặc vùng lãnh thổ đã ký kết Hiệp định thuế với Việt Nam không có quy định cấp Giấy chứng nhận cư trú thì cá nhân cung cấp bản chụp Hộ chiếu để chứng minh thời gian cư trú.

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

Căn cứ Điều 2 Thông tư 119/2014/TT-BTC ngày 25/8/2014 của Bộ Tài chính sửa đổi, bổ sung các khoản 1, 2, 3, 4 Điều 1 Thông tư số 111/2013/TT-BTC ngày 15/8/2013 của Bộ Tài chính hướng dẫn thực hiện Luật Thuế thu nhập cá nhân, Luật sửa đổi, bổ sung một số điều của Luật Thuế thu nhập cá nhân và Nghị định số 65/2013/NĐ-CP của Chính phủ quy định chi tiết một số điều của Luật Thuế thu nhập cá nhân và Luật sửa đổi, bổ sung một số điều của Luật Thuế thu nhập cá nhân như sau:

“...

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 trả thu nhập;


...”


Căn cứ quy định trên, trường hợp Văn phòng đại diện Golden Resources Development Limited trình bày được Sở Công Thương cấp giấy phép thành lập ngày

10/03/2020, được Cục Thuế Thành phố cấp mã số thuế ngày 25/11/2020. Do tình hình dịch bệnh Covid-19 diễn biến phức tạp, Ông Liu Chi Shing người đứng đầu Văn phòng đại diện trên giấy phép thực tế chưa làm việc, ký kết hợp đồng lao động chính thức tại Văn phòng. Văn phòng đại diện tại Tp Hồ Chí Minh không phát sinh chi trả khoản thu nhập nào cho Ông Liu Chi Shing. Về nguyên tắc nếu Văn phòng đại diện không phát sinh chi trả thu nhập thì không phải quyết toán thuế thu nhập cá nhân theo quy định tại điểm d.1 khoản 6 Điều 8 Nghị định 126/2020/NĐ-CP.

- Trường hợp người lao động nước ngoài Ông Liu Chi Shing là cá nhân không cư trú tại Việt Nam trong năm 2020, 2021 (nếu có) và không nhận bất kỳ khoản thu nhập nào tại Việt Nam thì không phải quyết toán thuế thu nhập cá nhân tại Việt Nam.

- Trường hợp người lao động nước ngoài Ông Liu Chi Shing là cá nhân cư trú tại Việt Nam trong năm 2020, 2021 (nếu có) không nhận bất kỳ khoản thu nhập nào tại Việt Nam nhưng nhận thu nhập ở nước ngoài thì Ông Liu Chi Shing là đối tượng phải quyết toán thuế thu nhập cá nhân tại Việt Nam theo quy định tại Điều 1 Thông tư số 111/2013/TT-BTC (đã được sửa đổi, bổ sung tại Điều 2 Thông tư số 119/2014/TT-BTC)

Cục Thuế Thành phố trả lời Văn phòng đại diện biết và thực hiện theo đúng quy định tại các văn bản quy phạm pháp luật đã được trích dẫn tại công văn này. 

Nơi nhận: 

- Như trên;
  - Phòng QLHKDCN và TK;
  - Phòng NVDTTC;
  - Lưu: VT, TTHT (nttra, 5b)
- 46523 -1308/2021

152486

