

Số: 84384/CT-TTHT

Hà Nội, ngày 20 tháng 12 năm 2017

V/v trả lời chính sách thuế TNCN  
cho cá nhân cư trú người nước ngoài.

Kính gửi: của Công ty TNHH Nihon Etching Việt Nam

Địa chỉ: Lô 37, KCN Quang Minh, Mê Linh, Hà Nội

MST: 2500259396

Trả lời công văn số NEV2017005 ngày 20/9/2017 và công văn bổ sung hồ sơ số NEV2017010 ngày 10/10/2017 của Công ty TNHH Nihon Etching Việt Nam (sau đây gọi tắt là Công ty) hỏi về tính thuế TNCN cho cá nhân cư trú người nước ngoài, Cục Thuế TP Hà Nội có ý kiến như sau:

- Căn cứ Điều 14 Thông tư số 92/2015/TT-BTC ngày 15/6/2015 sửa đổi, bổ sung Điều 7 Thông tư số 111/2013/TT-BTC như sau:

“a) Thu nhập làm căn cứ quy đổi thành thu nhập tính thuế là thu nhập thực nhận (không bao gồm thu nhập được miễn thuế) cộng (+) các khoản lợi ích do người sử dụng lao động trả thay cho người lao động (nếu có) trừ (-) các khoản giảm trừ. Trường hợp người sử dụng lao động áp dụng chính sách “tiền thuế giả định”, “tiền nhà giả định” thì thu nhập làm căn cứ quy đổi thành thu nhập tính thuế không bao gồm “tiền thuế giả định”, “tiền nhà giả định”. Trường hợp trong các khoản trả thay có tiền thuê nhà thì tiền thuê nhà tính vào thu nhập làm căn cứ quy đổi bằng số thực trả nhưng không vượt quá 15% tổng thu nhập chịu thuế phát sinh tại đơn vị không phân biệt nơi trả thu nhập (chưa bao gồm tiền thuê nhà thực tế phát sinh, “tiền nhà giả định” (nếu có)).

Công thức xác định thu nhập làm căn cứ quy đổi:

$$\text{Thu nhập làm căn cứ quy đổi} = \text{Thu nhập thực nhận} + \text{Các khoản trả thay} - \text{Các khoản giảm trừ}$$

Trong đó:

- Thu nhập thực nhận là tiền lương, tiền công không bao gồm thuế mà người lao động nhận được hàng tháng.

- Các khoản trả thay là các khoản lợi ích bằng tiền hoặc không bằng tiền do người sử dụng lao động trả cho người lao động theo hướng dẫn tại điểm đ, khoản 2, Điều 2 Thông tư số 111/2013/TT-BTC và khoản 2, khoản 3, khoản 4 Điều 11 Thông tư số 92/2015/TT-BTC.

- Các khoản giảm trừ bao gồm: giảm trừ gia cảnh; giảm trừ đóng bảo hiểm, quỹ hưu trí tự nguyện; giảm trừ đóng góp từ thiện, nhân đạo, khuyến học theo hướng dẫn tại Điều 9 Thông tư số 111/2013/TT-BTC và Điều 15 Thông tư số 92/2015/TT-BTC.”

Căn cứ hướng dẫn nêu trên, trường hợp Công ty thỏa thuận chi trả lương NET (chưa bao gồm thuế TNCN) cho người lao động thì Công ty thực hiện quy đổi thu nhập GROSS (đã bao gồm thuế TNCN) để tính thuế TNCN theo hướng dẫn tại Điều 14 Thông tư số 92/2015/TT-BTC nêu trên.

Trường hợp Công ty thỏa thuận trả lương cho người lao động theo hình thức:

+ Tiền lương (GROSS): Người lao động chịu trách nhiệm nộp thuế TNCN

+ Khoản lợi ích Công ty trả hộ (thuê nhà, khám bệnh, mua bảo hiểm, ...) (NET): Công ty chịu trách nhiệm nộp thuế TNCN.

Thì Công ty thực hiện quy đổi phần thu nhập từ tiền lương của người lao động (GROSS) sang thu nhập chưa có thuế để tổng hợp với khoản lợi ích Công ty chi trả hộ trước khi quy đổi thành thu nhập tính thuế TNCN.

Cục thuế TP Hà Nội trả lời Công ty được biết và thực hiện.

**Nơi nhận:**

- Như trên;
- Phòng Kiểm tra thuế số 1;
- Phòng Pháp chế;
- Lưu: VT, TTHT(2).



Mai Sơn