

**BỘ TÀI CHÍNH  
TỔNG CỤC THUẾ**

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

Số: 2513/TCT-TNCN  
V/v Quyết toán thuế TNCN

Hà Nội, ngày 29 tháng 6 năm 2009

Kính gửi: Cục Thuế thành phố Đà Nẵng

Trả lời công văn số 2276/CT-TNCN ngày 20/5/2009 của Cục Thuế thành phố Đà Nẵng đề nghị hướng dẫn việc tính thuế và quyết toán thuế thu nhập cá nhân (TNCN) giữa hai thời điểm năm 2008 và năm 2009, Tổng cục Thuế có ý kiến như sau:

Tại tiết 1.1.4 điểm 1.1, Mục II Thông tư số 81/2004/TT-BTC ngày 13/8/2004 của Bộ Tài chính hướng dẫn thi hành Nghị định số 147/2004/NĐ-CP ngày 23/7/2004 của Chính phủ quy định chi tiết thi hành Pháp Lệnh thuế thu nhập đối với người có thu nhập cao đã nêu: "Người nước ngoài được coi là cư trú tại Việt Nam nếu ở tại Việt Nam từ 183 ngày trở lên tính cho 12 tháng liên tục kể từ khi đến Việt Nam; được coi là không cư trú tại Việt Nam nếu ở tại Việt Nam dưới 183 ngày".

Theo báo cáo của Cục Thuế thành phố Đà Nẵng thì ông Lee Chul Min (Lee), quốc tịch Hàn Quốc lần đầu tiên đến làm việc tại Việt Nam từ ngày 26/5/2008 đến nay thì năm 2008 ông Lee được coi là cư trú tại Việt Nam. Việc xác định số thuế thu nhập của ông Lee trong năm 2008 thực hiện theo quy định tại điểm 4.2.2.2 Mục III Thông tư số 81/2004/TT-BTC ngày 13/8/2004 của Bộ Tài chính hướng dẫn thi hành Nghị định số 147/2004/NĐ-CP ngày 23/7/2004 của Chính phủ quy định chi tiết thi hành Pháp Lệnh thuế thu nhập đối với người có thu nhập cao.

Trường hợp, trong thời gian từ ngày 26/5/2008 đến ngày 31/12/2008 xác định được ông Lee ở Việt Nam dưới 183 ngày thì ông Lee được lựa chọn nộp 25% trên tổng thu nhập phát sinh tại Việt Nam của các tháng trong năm 2008.

Từ ngày 01/01/2009, việc xác định thời gian cư trú, thu nhập chịu thuế và số thuế phải nộp của ông Lee thực hiện theo quy định của Luật Thuế thu nhập cá nhân.

Tổng cục Thuế trả lời để Cục Thuế thành phố Đà Nẵng được biết và hướng dẫn cá nhân kê khai theo quy định của pháp luật tại từng thời điểm phát sinh./.

Nơi nhận:

- Như trên;
- Vụ Pháp chế;
- Ban PC, CST;
- Lưu: VT, TNCN

**KT. TỔNG CỤC TRƯỞNG  
PHẠM DUY KHƯƠNG**



Phạm Duy Khương