

**BỘ TÀI CHÍNH  
TỔNG CỤC THUẾ**

Số: **4947** /TCT-TNCN  
V/v chính sách thuế thu  
nhập cá nhân

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

*Hà Nội, ngày 23 tháng 11 năm 2015*

Kính gửi: Công ty Cổ phần China Steel Sumikin Vietnam  
(Khu CN Mỹ Xuân A2, Xã Mỹ Xuân, Huyện Tân Thành, BR-VT)

Trả lời công văn số SVC/OL/201509-03 ngày 30/9/2015 của Công ty Cổ phần China Steel Sumikin Vietnam về việc xác định thu nhập chịu thuế từ tiền thuê nhà do đơn vị sử dụng lao động chi trả hộ cá nhân người nước ngoài, Tổng cục Thuế có ý kiến như sau:

Tại Điểm đ1, Khoản 2, Điều 2 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 quy định:

“Tiền nhà ở, điện, nước và các dịch vụ kèm theo (nếu có).

Trường hợp cá nhân ở tại trụ sở làm việc thì thu nhập chịu thuế căn cứ vào tiền thuê nhà hoặc chi phí khấu hao, tiền điện, nước và các dịch vụ khác tính theo tỷ lệ giữa diện tích cá nhân sử dụng với diện tích trụ sở làm việc.

Khoản tiền thuê nhà do đơn vị sử dụng lao động trả hộ tính vào thu nhập chịu thuế theo số thực tế trả hộ nhưng không vượt quá 15% tổng thu nhập chịu thuế (chưa bao gồm tiền thuê nhà) tại đơn vị”.

Ông Chen Wei Lun (người Đài Loan) được cử đến Việt Nam làm việc bởi công ty mẹ tại Đài Loan là China Steel Corporation (CSC Đài Loan) từ 10/12/2013 đến 10/12/2014. Ông Chen Wei Lun thực hiện công việc cho cả Công ty SCS Đài Loan và đồng thời cũng thực hiện công việc cho Công ty con là CSVC Vietnam, Ông nhận được hai nguồn thu nhập từ CSC Đài Loan và CSVC Việt Nam cho việc thực hiện hai công việc và chức vụ riêng biệt tại những nơi đó. Bên cạnh đó, CSC Đài Loan trả thêm tiền thuê nhà cho Ông ở Việt Nam.

Theo quy định nêu trên, tiền thuê nhà CSC Đài Loan trả được tính vào thu nhập chịu thuế của Ông Chen Wai Lun theo số thực tế trả hộ nhưng không vượt quá 15% thu nhập chịu thuế tại công ty mẹ ở Đài Loan trả.

Tổng cục Thuế thông báo để Công ty Cổ phần China Steel Sumikin Vietnam biết./.

**Nơi nhận:**

- Như trên;
- Cục Thuế Bà Rịa – Vũng Tàu
- Vụ PC;
- Lưu: VT, TNCN.

**TL. TỔNG CỤC TRƯỞNG  
KT.VỤ TRƯỞNG VỤ QL THUẾ TNCN  
PHÓ VỤ TRƯỞNG**



**Nguyễn Duy Minh**