



**BỘ TÀI CHÍNH
TỔNG CỤC THUẾ**

**CỘNG HÒA XÃ HỘI CHỦ NGHĨA VIỆT NAM
Độc lập – Tự do – Hạnh phúc**

Số: **40** /TCT - DNNCN
V/v: chính sách thuế TNCN đối
với người lao động nước ngoài.

Hà Nội, ngày **06** tháng **01** năm 2023.

Kính gửi: Cục thuế tỉnh Bạc Liêu

Tổng cục Thuế nhận được công văn số 813/CTBLI-TTKT2 ngày 09/08/2022 của Cục thuế tỉnh Bạc Liêu về chính sách thuế thu nhập cá nhân đối với người lao động nước ngoài được cử sang làm việc tại Liên danh Hengtong International & Offshore Engineering Co.,Ltd (sau đây gọi tắt là Liên danh Hengtong). Về vấn đề này, Tổng cục Thuế có ý kiến như sau:

Căn cứ khoản 1, Điều 2 và khoản 2, Điều 3 Luật Thuế thu nhập cá nhân số 04/2007/QH12 ngày 21/11/2007 của Quốc hội;

Căn cứ khoản 2, Điều 8; khoản 2, Điều 18; tiết e, khoản 2, Điều 26 và khoản 7, Điều 30 Thông tư số 111/2013/TT-BTC ngày 15/08/2013 của Bộ Tài chính;

Căn cứ tiết a.2, điểm a, khoản 3, Điều 19 Thông tư số 80/2021/TT-BTC ngày 29/09/2021 của Bộ Tài chính;

Căn cứ khoản 1, Điều 23 và Điều 26 Hiệp định giữa Chính phủ nước Cộng hòa xã hội chủ nghĩa Việt Nam và Chính phủ nước Cộng hòa nhân dân Trung Hoa về tránh đánh thuế hai lần và ngăn ngừa việc trốn lậu thuế đối với các loại thuế đánh vào thu nhập.

Căn cứ các quy định nêu trên:

1. Trường hợp các cá nhân người lao động Trung Quốc được nhà thầu nước ngoài cử sang làm việc tại Liên danh Hengtong có phát sinh thu nhập từ tiền lương, tiền công được trả từ nước ngoài thì các cá nhân người lao động Trung Quốc có trách nhiệm trực tiếp kê khai, nộp thuế thu nhập cá nhân tại Việt Nam khi phát sinh thu nhập chịu thuế thu nhập cá nhân từ tiền lương, tiền công được quy định tại khoản 1, Điều 2 Luật Thuế thu nhập cá nhân số 04/2007/QH12 ngày 21/11/2007 của Quốc hội nêu trên.

Trường hợp các cá nhân người lao động Trung Quốc là đối tượng cư trú của Việt Nam, đã nộp thuế tại Trung Quốc và số thuế đã nộp là đúng với quy định của pháp luật Trung Quốc và quy định của Hiệp định thuế giữa Việt Nam và Trung Quốc thì sẽ được khấu trừ số thuế đã nộp tại Trung Quốc vào số thuế phải nộp tại Việt Nam. Số thuế thu nhập cá nhân được khấu trừ sẽ không vượt quá số thuế Việt Nam tính trên thu nhập được tính phù hợp với các Luật và quy định về Thuế của Việt Nam.

Trường hợp theo quy định của Hiệp định thuế giữa Việt Nam và Trung Quốc, Việt Nam có quyền đánh thuế đối với thu nhập của các cá nhân người lao

động Trung Quốc thì Việt Nam không có nghĩa vụ khấu trừ số thuế mà các cá nhân đã nộp tại Trung Quốc, đề nghị các cá nhân này liên hệ với Cơ quan thuế Trung Quốc để được hoàn lại số thuế đã nộp tại Trung Quốc theo quy định của Hiệp định thuế giữa hai nước.

2. Thời điểm xác định thu nhập chịu thuế thu nhập cá nhân đối với khoản thu nhập từ tiền lương, tiền công được trả từ nước ngoài của các cá nhân người lao động Trung Quốc nêu trên là thời điểm tổ chức nước ngoài trả thu nhập cho người lao động mà không phân biệt thu nhập đó chỉ trả cho khoảng thời gian làm việc nào.

Phạm vi xác định thu nhập chịu thuế thu nhập cá nhân được thực hiện theo quy định tại khoản 1, Điều 2 Luật Thuế thu nhập cá nhân số 04/2007/QH12 ngày 21/11/2007 của Quốc hội nêu trên. Trường hợp các cá nhân người lao động Trung Quốc là cá nhân không cư trú tại Việt Nam, làm việc đồng thời ở Việt Nam và nước ngoài nhưng không tách riêng được phần thu nhập phát sinh tại Việt Nam thì phần thu nhập chịu thuế thu nhập cá nhân được xác định theo quy định tại khoản 2, Điều 18, Thông tư số 111/2013/TT-BTC ngày 15/08/2013 của Bộ Tài chính nêu trên.

3. Trường hợp Cục thuế tỉnh Bạc Liêu cần thu thập thông tin phục vụ công tác quản lý thuế đối với người lao động nước ngoài làm việc tại Liên danh Hengtong đã về nước thì Cục thuế gửi công văn đề nghị Tổng cục Thuế về việc thực hiện trao đổi thông tin với cơ quan thuế Trung Quốc theo quy định tại Điều 26 Hiệp định giữa Chính phủ nước Cộng hoà xã hội chủ nghĩa Việt Nam và Chính phủ nước Cộng hoà nhân dân Trung Hoa về tránh đánh thuế hai lần và ngăn ngừa việc trốn lậu thuế đối với các loại thuế đánh vào thu nhập.

Tổng cục Thuế thông báo để Cục thuế tỉnh Bạc Liêu được biết./nh

Nơi nhận:

- Như trên;
- Phó TCTr Đặng Ngọc Minh (để b/c);
- Vụ PC, HTQT (TCT);
- Lưu: VT, DNNCN. *ke*

3

TL.TỔNG CỤC TRƯỞNG
KT. VỤ TRƯỞNG VỤ OLT DNNVV VÀ HKD,CN



Nguyễn Quý Trung