

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

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

Số: 4385/CT-TTHT
V/v: Thuế thu nhập cá nhân

Thành phố Hồ Chí Minh, ngày 05 tháng 5 năm 2020

Kính gửi: Văn phòng đại diện TRC Specialty Commodities tại TP. HCM
Địa chỉ: L6-29.OT10 Tầng 29, L6 Vinhomes Golden River, 2 Tôn Đức Thắng, phường Bến
Nghe, quận 1
Mã số thuế: 0315436015

Trả lời văn bản số 01/2020, của Công ty về thuế thu nhập cá nhân của Văn phòng đại diện (VPĐD), Cục thuế TP có ý kiến như sau:

Căn cứ Khoản 2 Điều 18 Thông tư 111/2013/TT-BTC ngày 15/08/2013 của Bộ Tài Chính hướng dẫn về thu nhập từ tiền lương tiền công của cá nhân không cư trú:

“2. Thu nhập chịu thuế từ tiền lương, tiền công của cá nhân không cư trú được xác định như đối với thu nhập chịu thuế thu nhập cá nhân từ tiền lương, tiền công của cá nhân cư trú theo hướng dẫn tại khoản 2 Điều 8 Thông tư này.

Việc xác định thu nhập chịu thuế thu nhập cá nhân từ tiền lương, tiền công tại Việt Nam trong trường hợp cá nhân không cư trú làm việc đồng thời ở Việt Nam và nước ngoài nhưng không tách riêng được phần thu nhập phát sinh tại Việt Nam thực hiện theo công thức sau:

a) Đối với trường hợp cá nhân người nước ngoài hiện diện tại Việt Nam:

$$\begin{array}{l} \text{Tổng thu nhập} \\ \text{phát sinh tại} \\ \text{Việt Nam} \end{array} = \frac{\begin{array}{l} \text{Số ngày làm việc cho} \\ \text{công việc tại Việt Nam} \end{array}}{\begin{array}{l} \text{Tổng số ngày làm việc} \\ \text{trong năm} \end{array}} \times \begin{array}{l} \text{Thu nhập từ tiền} \\ \text{lương, tiền công toàn} \\ \text{cầu (trước thuế)} \end{array} + \begin{array}{l} \text{Thu nhập chịu thuế} \\ \text{khác (trước thuế) phát} \\ \text{sinh tại Việt Nam} \end{array}$$

Trong đó: Tổng số ngày làm việc trong năm được tính theo chế độ quy định tại Bộ Luật Lao động của Việt Nam.

b) Đối với các trường hợp cá nhân người nước ngoài hiện diện tại Việt Nam:

$$\begin{array}{l} \text{Tổng thu nhập} \\ \text{phát sinh tại} \\ \text{Việt Nam} \end{array} = \frac{\begin{array}{l} \text{Số ngày có mặt ở} \\ \text{Việt Nam} \end{array}}{365 \text{ ngày}} \times \begin{array}{l} \text{Thu nhập từ tiền} \\ \text{lương, tiền công toàn} \\ \text{cầu (trước thuế)} \end{array} + \begin{array}{l} \text{Thu nhập chịu thuế khác} \\ \text{(trước thuế) phát sinh} \\ \text{tại Việt Nam} \end{array}$$

Thu nhập chịu thuế khác (trước thuế) phát sinh tại Việt Nam tại điểm a, b nêu trên là các khoản lợi ích khác bằng tiền hoặc không bằng tiền mà người lao động được hưởng ngoài tiền lương, tiền công do người sử dụng lao động trả hoặc trả hộ cho người lao động”.

Căn cứ hướng dẫn nêu trên, việc xác định thu nhập chịu thuế thu nhập cá nhân từ tiền lương, tiền công tại Việt Nam trong trường hợp cá nhân không cư trú làm việc đồng thời ở Việt Nam và nước ngoài nhưng không tách riêng được phần thu nhập phát sinh tại Việt Nam thực hiện theo hướng dẫn nêu trên.

Cục Thuế TP trả lời VPĐD 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 NVDT-PC;
 - Phòng TTKT 8;
 - Lưu: VT, TTHT;
- (vxthang 206-2836820-5b)

**KT. CỤC TRƯỞNG
PHÓ CỤC TRƯỞNG**

Nguyễn Nam Bình