



Tư Vấn Chuyên Sâu

Thuế TNCN Cho Người Nước Ngoài

Những Nội Dung Doanh Nghiệp FDI Cần Biết

VINA BOOKKEEPING

Accounting-Tax- Advisory



PHẦN I

Phân Biệt Cá Nhân Cư Trú và Không Cư Trú Tại Việt Nam

Việc xác định đúng tình trạng cư trú là **bước quan trọng nhất** vì nó quyết định phạm vi thu nhập chịu thuế và thuế suất áp dụng.



Tiêu chí xác định

Đáp ứng 1 trong 2 điều kiện: về thời gian (≥ 183 ngày/năm) hoặc về nơi ở thường xuyên tại Việt Nam.



Phạm vi thu nhập

Cá nhân cư trú chịu thuế trên thu nhập toàn cầu; cá nhân không cư trú chỉ chịu thuế trên thu nhập phát sinh tại Việt Nam.



Thuế suất áp dụng

Cá nhân cư trú: biểu lũy tiến 5%–35%. Cá nhân không cư trú: thuế suất cố định 20%.

Cá Nhân Cư Trú (Residents)

Tiêu chí thời gian

Có mặt tại Việt Nam **từ 183 ngày trở lên** trong một năm dương lịch hoặc trong 12 tháng liên tục kể từ ngày đầu tiên có mặt.



Tiêu chí nơi ở

Có nơi ở thường xuyên: đăng ký trong Thẻ tạm trú/thường trú, **hoặc** hợp đồng thuê nhà tại VN với thời hạn cộng dồn ≥ 183 ngày trong năm tính thuế.



Phạm vi thu nhập

Chịu thuế trên **thu nhập toàn cầu (Global Income)** — phát sinh cả trong lẫn ngoài lãnh thổ Việt Nam, không phân biệt nơi chi trả.

Biểu thuế lũy tiến từng phần

Áp dụng từ **5% đến 35%** đối với thu nhập từ tiền lương, tiền công.

Các khoản giảm trừ được hưởng

- Bản thân: **15,5 triệu đồng/tháng**
- Người phụ thuộc: **6,2 triệu đồng/tháng**
- Bảo hiểm bắt buộc và từ thiện/nhân đạo

Cá Nhân Không Cư Trú (Non-Residents)



Tiêu chí xác định

Không đáp ứng điều kiện cư trú: có mặt **dưới 183 ngày** và không có nơi ở thường xuyên hợp lệ tại Việt Nam.



Phạm vi thu nhập

Chỉ tính trên **thu nhập phát sinh tại Việt Nam (Vietnam-sourced Income)**, không phân biệt nơi nhận thu nhập.



Thuế suất cố định

Thuế suất **20%** trên tổng thu nhập chịu thuế từ tiền lương, tiền công. Không được áp dụng bất kỳ khoản giảm trừ gia cảnh nào, BH bắt buộc.



PHẦN II

Giấy Chứng Nhận Cư Trú Nước Ngoài & Hiệp Định Tránh Đánh Thuế Hai Lần (DTA)

01

Trường hợp 1: Chứng minh không phải cá nhân cư trú

Nếu cá nhân có nơi ở thường xuyên tại VN (thuê nhà ≥ 183 ngày) nhưng có mặt dưới 183 ngày và chứng minh là cư trú của quốc gia khác $\rightarrow$ cần TRC để xác nhận.

02

Trường hợp 2: Xin miễn thuế theo DTA

Áp dụng các điều khoản miễn, giảm thuế TNCN đối với thu nhập phát sinh tại Việt Nam theo Hiệp định tránh đánh thuế hai lần giữa Việt Nam và nước sở tại.

03

Quy trình cung cấp hồ sơ

Bước 1: Xin bản gốc TRC cho năm tính thuế tại Cơ quan thuế nước ngoài. **Bước 2:** Hợp pháp hóa lãnh sự, sau đó dịch thuật công chứng sang tiếng Việt.

Lựa Chọn Mẫu Biểu kê Khai Thuế TNCN Phù Hợp

Việc lựa chọn đúng mẫu biểu phụ thuộc vào đối tượng kê khai (Doanh nghiệp nộp thay hay Cá nhân tự kê khai) và kỳ kê khai (Quý hay Quyết toán năm).

Trường hợp 1

Cá nhân chỉ có **1 nguồn thu nhập** do Công ty Việt Nam chi trả

→ Công ty VN khấu trừ và kê khai thay. Không khác biệt giữa người VN và nước ngoài.

Trường hợp 2

Cá nhân có **2 nguồn thu nhập**:
Công ty VN + Công ty mẹ (không đòi lại Công ty VN)

→ Công ty VN: **05KK-TNCN** (hàng quý). Cá nhân tự khai phần công ty mẹ: **02/KK-TNCN**.

Trường hợp 3

Cá nhân có **2 nguồn thu nhập**:
Công ty VN + Công ty mẹ (có đòi lại Công ty VN)

→ Công ty VN vẫn là người chi trả toàn bộ, kê khai trên **05/KK-TNCN**.

PHẦN IV

Xác Định Kỳ Quyết Toán Thuế TNCN Đầu Tiên Cho Người Nước Ngoài



Kiểm tra cư
trú

Đếm ngày ở
VN

Bước 1: Kiểm tra từ ngày đầu tiên đến Việt Nam tới ngày 31/12 cùng năm

Nếu đủ điều kiện cư trú trong giai đoạn này → kỳ quyết toán đầu tiên từ ngày đến VN đến **31/12 năm đó**. Nếu không đủ → thực hiện Bước 2.

Bước 2: Kiểm tra 12 tháng liên tục

Nếu có mặt **≥183 ngày** → kỳ quyết toán là **12 tháng liên tục** từ ngày đầu tiên đến VN. Nếu dưới 183 ngày → cá nhân không cư trú, **không phải quyết toán** kỳ đầu tiên.



Kỳ Kê Khai & Quyết Toán Cuối Cùng Khi Người Nước Ngoài Về Nước



Cá nhân KHÔNG cư trú

Không cần thực hiện thủ tục quyết toán thuế. Chỉ khai thuế hàng tháng/quý theo quy định thông thường.



Cá nhân CƯ TRÚ – Thời hạn

Phải quyết toán thuế thu nhập từ tiền lương, tiền công. **Hạn chót nộp hồ sơ: ngày thứ 45 kể từ ngày xuất cảnh.**



Kỳ quyết toán cuối cùng

Tính từ **tháng 1 của năm về nước** đến tháng kết thúc hợp đồng và rời VN (tính đủ theo tháng).

Lưu ý quan trọng về ngày rời Việt Nam

Nếu người nước ngoài rời VN sau tháng kết thúc hợp đồng (ví dụ: hợp đồng hết tháng 8, rời đi tháng 9), cơ quan thuế có thể yêu cầu quyết toán đến tháng rời đi.

Khuyến nghị

Cá nhân nên lên kế hoạch **rời khỏi Việt Nam cùng tháng với tháng kết thúc hợp đồng lao động** để tránh phát sinh nghĩa vụ thuế thêm.

Khâu Trừ Phí Bảo Hiểm Bắt Buộc Nộp Ở Nước Ngoài



Nguyên tắc áp dụng

Cá nhân nước ngoài là **cá nhân cư trú tại VN** được trừ các khoản phí bảo hiểm bắt buộc đã đóng tại nước ngoài trước khi tính thuế TNCN.



Các loại bảo hiểm được chấp nhận

BHXXH bắt buộc, BHYT bắt buộc, Bảo hiểm thất nghiệp bắt buộc, và bảo hiểm trách nhiệm nghề nghiệp bắt buộc theo luật định ở nước ngoài.



Điều kiện & Chứng từ

Bảo hiểm phải do luật pháp nước ngoài quy định là bắt buộc. Cần cung cấp chứng từ thu tiền hoặc xác nhận của tổ chức trả thu nhập, **dịch thuật công chứng sang tiếng Việt**.

Khâu Trừ Số Thuế TNCN Đã Nộp Ở Nước Ngoài Vào Số Thuế Phải Nộp Tại Việt Nam

Nguyên tắc trừ thuế

Cá nhân cư trú tại VN có thu nhập phát sinh ở nước ngoài và đã nộp thuế TNCN tại nước ngoài **được trừ** số thuế đó vào số thuế TNCN phải nộp tại Việt Nam.

Mức trần được khấu trừ

Số thuế được trừ **không vượt quá** số thuế TNCN tính theo Biểu thuế Việt Nam phân bổ cho phần thu nhập phát sinh ở nước ngoài. Phần chênh lệch vượt quá **không được trừ và không chuyển sang năm sau**.

Yêu cầu chứng từ

Bản gốc **Xác nhận nộp thuế** do Cơ quan thuế nước ngoài cấp hoặc bản sao chứng từ nộp thuế từ ngân hàng/tổ chức trả thu nhập ở nước ngoài. Giấy tờ phải được **dịch sang tiếng Việt** theo quy định.

LIÊN HỆ

Liên Hệ VINA BOOKKEEPING

Website & Hỏi Đáp Thuế TNCN

<https://vinabookkeeping.com>

[Hỏi đáp chuyên sâu về Thuế TNCN](#)



Email

info@vbk.com.vn



Văn Phòng

TP. HCM: Tầng 8, The Sarus, 67 Nguyễn Thị Minh Khai, TPHCM

Hà Nội: Tầng 12, 148 Hoàng Quốc Việt, Q. Cầu Giấy, Hà Nội

Nha Trang: Tầng 2, Tòa nhà VCN, Đường A1, Vĩnh Diễm Trung.