

Tóm tắt thông tin

Thông tin	1/3/ - 31/12/2018	1/1/2019- 28/2/2019	1/3/2019 - 31/12/2019
Số ngày ở Việt Nam	120	40	145
Thu nhập tại Việt Nam	180,000,000	80,000,000	200,000,000
Thu nhập tại Nhật Bản	180,000,000	60,000,000	200,000,000
Thuế thu nhập nộp ở Nhật Bản	20,000,000	3,000,000	25,000,000

Như vậy, xét tình trạng cư trú như sau

- (1) Xét trong năm dương lịch từ 1/3/2018 đến 31/12/2018 - Cá nhân chưa thỏa mãn điều kiện cư trú, phải nộp thuế TNCN ở mức 20%.

Xét đến thời điểm đủ 12 tháng kể từ ngày đầu tiên đến Việt Nam (đến 28/2/2019):

- Tổng thời gian có mặt ở VN 160 ngày nên vẫn là cá nhân không cư trú
- Do đó, trong năm tính thuế thứ nhất từ 1/3/2018 đến 31/12/2018, cá nhân không cư trú phải nộp tổng số thuế là: $20\% \times 180.000.000 = 36.000.000$
- Cá nhân KHÔNG được trừ số thuế đã nộp tại nước ngoài

- (2) Xét trong năm dương lịch thứ hai Từ 1/1/2019 đến 31/12/2019, cá nhân có mặt tại Việt Nam là $40 + 145 = 185$ ngày, đáp ứng điều kiện về cư trú, cá nhân phải nộp thuế cho thu nhập toàn cầu

Tổng thu nhập toàn cầu của năm (Lưu ý phải là thu nhập trước thuế, nghĩa là cộng cả phần thuế vào tính thu nhập) là $80,000,000 + 200,000,000 + 60,000,000 + 200,000,000 + 3,000,000 + 25,000,000 = 568,000,000$	568,000,000
Giảm trừ gia cảnh của năm 2019 là: <ul style="list-style-type: none"> - Giảm trừ bản thân: $9 \times 12 = 108$ triệu đồng - Giảm trừ người phụ thuộc: $3,6 \times 1 \times 12 = 43,2$ triệu đồng (Mẹ ngoài độ tuổi lao động có thu nhập từ lãi tiền gửi ngân hàng 3 triệu đồng/tháng không đủ điều kiện giảm trừ) GIẢ SỬ CÁ NHÂN KHÔNG CÓ CÁC KHOẢN GIẢM TRỪ KHÁC	151,200,000
Thu nhập tính thuế của năm 2019 là	416,800,000
Thu nhập tính thuế bình quân tháng là: $416,800,000/12 = 34,733,333$	34,733,333
Số thuế bình quân 1 tháng là $25\% \times 34,733,333 - 3,25$ triệu đồng = 5,433,333	5,433,333
Thuế phải nộp cả năm 2019: $5,433,333 \times 12 = 65,200,000$	65,200,000
Thuế đã nộp tại nước ngoài: $25,000,000 + 3.000.000 = 28,000,000$	28,000,000
Tỷ lệ thu nhập tại nước ngoài trên tổng thu nhập chịu thuế là: $(60,000,000 + 200,000,000 + 3,000,000 + 25,000,000) / 568.000.000 = 50,7\%$ Vậy số thuế đã nộp tại nước ngoài tính theo thuế suất Việt Nam là $65,200,000 \times 50,7\% = 33,059,155$ Do đó, cá nhân được trừ số thuế tại nước ngoài vào thuế phải nộp tại Việt Nam là	28,000,000
Số thuế còn phải nộp	37,200,000