

**CỤC THUẾ
THUẾ TỈNH NINH BÌNH**

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

Số: 6395 /NBI-QLDN3
V/v phúc đáp công văn số
01/CV-140426

Ninh Bình, ngày 11 tháng 5 năm 2026

Kính gửi: Công ty TNHH công nghệ Neosilicon

Mã số thuế: 0700877540

Địa chỉ: Lô II-CN-04.2, Khu Công nghiệp Thanh Liêm, phường Châu Sơn,
tỉnh Ninh Bình.

Ngày 21/4/2026, Thuế tỉnh Ninh Bình nhận được Văn bản số 01/CV-140426 của Công ty TNHH công nghệ Neosilicon (gọi tắt là Công ty) về việc chính sách thuế áp dụng đối với khoản tiền học phí cho con của người lao động nước ngoài học tại Việt Nam, Thuế tỉnh Ninh Bình có ý kiến như sau:

- Căn cứ Bộ Luật lao động ngày 20/11/2019 của Quốc hội:

+ Tại Điều 3. Giải thích từ ngữ:

“...

2. Người sử dụng lao động là doanh nghiệp, cơ quan, tổ chức, hợp tác xã, hộ gia đình, cá nhân có thuê mướn, sử dụng người lao động làm việc cho mình theo thỏa thuận; trường hợp người sử dụng lao động là cá nhân thì phải có năng lực hành vi dân sự đầy đủ.

...”

- Căn cứ Luật Thuế thu nhập cá nhân ngày 10/12/2025 của Quốc hội:

+ Tại Điều 2. Đối tượng nộp thuế:

“1. Người nộp thuế thu nhập cá nhân là cá nhân cư trú có thu nhập chịu thuế quy định tại Điều 3 của Luật này phát sinh trong và ngoài lãnh thổ Việt Nam và cá nhân không cư trú có thu nhập chịu thuế quy định tại Điều 3 của Luật này phát sinh trong lãnh thổ Việt Nam.

2. Cá nhân cư trú là người đáp ứng một trong các điều kiện sau đây:

a) Có mặt tại Việt Nam từ 183 ngày trở lên tính trong 01 năm dương lịch hoặc tính theo 12 tháng liên tục kể từ ngày đầu tiên có mặt tại Việt Nam;

b) Có nơi ở thường xuyên tại Việt Nam, bao gồm có nơi ở đăng ký thường trú hoặc có nhà thuê để ở tại Việt Nam theo hợp đồng thuê có thời hạn.

3. Cá nhân không cư trú là người không đáp ứng điều kiện quy định tại khoản 2 Điều này.

4. Chính phủ quy định chi tiết Điều này.”

+ Tại Điều 29. Điều khoản thi hành:

“1. Luật này có hiệu lực thi hành từ ngày 01 tháng 7 năm 2026, trừ quy định tại khoản 2 Điều này.

2. Các quy định liên quan đến thu nhập từ kinh doanh, từ tiền lương, tiền công của cá nhân cư trú áp dụng từ kỳ tính thuế năm 2026.

...”

- Căn cứ Nghị định số 219/2025/NĐ-CP ngày 07/8/2025 của Chính phủ:

+ Tại Điều 2. Đối tượng áp dụng:

“1. Người lao động nước ngoài làm việc tại Việt Nam (sau đây viết tắt là người lao động nước ngoài) là công dân nước ngoài vào làm việc tại các vị trí công việc quy định tại Điều 3 Nghị định này, theo một trong các hình thức sau đây:

- a) Thực hiện hợp đồng lao động;*
- b) Di chuyển trong nội bộ doanh nghiệp;*
- c) Thực hiện các loại hợp đồng hoặc thỏa thuận về kinh tế, xã hội;*
- d) Nhà cung cấp dịch vụ theo hợp đồng;*
- đ) Chào bán dịch vụ;*
- e) Tình nguyện viên;*
- g) Người chịu trách nhiệm thành lập hiện diện thương mại;*
- h) Được điều chuyển từ cơ quan, tổ chức, doanh nghiệp ở nước ngoài sang Việt Nam làm việc trừ trường hợp di chuyển trong nội bộ doanh nghiệp;*
- i) Tham gia thực hiện các gói thầu, dự án tại Việt Nam;*
- k) Thân nhân thành viên cơ quan đại diện nước ngoài tại Việt Nam được phép làm việc tại Việt Nam theo quy định tại điều ước quốc tế mà nước Cộng hòa xã hội chủ nghĩa Việt Nam là thành viên;*
- l) Chủ tịch Hội đồng quản trị, thành viên Hội đồng quản trị của công ty cổ phần, chủ sở hữu, thành viên của công ty trách nhiệm hữu hạn có giá trị góp vốn dưới 3 tỷ đồng;*
- m) Thực hiện hợp đồng lao động với cơ quan đại diện ngoại giao nước ngoài, tổ chức nước ngoài tại Việt Nam.*

2. Người sử dụng người lao động nước ngoài bao gồm doanh nghiệp, cơ quan, tổ chức, nhà thầu, cơ quan đại diện ngoại giao nước ngoài tại Việt Nam; cá nhân được phép hoạt động kinh doanh theo quy định của pháp luật.”

- Căn cứ Thông tư số 111/2013/TT-BTC ngày 15/8/2013 của Bộ Tài chính:

+ Tại Điều 2. Các khoản thu nhập chịu thuế:

“... ”

2. Thu nhập từ tiền lương, tiền công

Thu nhập từ tiền lương, tiền công là thu nhập người lao động nhận được từ người sử dụng lao động, bao gồm:

a) Tiền lương, tiền công và các khoản có tính chất tiền lương, tiền công dưới các hình thức bằng tiền hoặc không bằng tiền.

...g) Không tính vào thu nhập chịu thuế đối với các khoản sau:

...g.7) Khoản tiền học phí cho con của người lao động nước ngoài làm việc tại Việt Nam học tại Việt Nam, con của người lao động Việt Nam đang làm việc ở nước ngoài học tại nước ngoài theo bậc học từ mầm non đến trung học phổ thông do người sử dụng lao động trả hộ.

... ”

- Căn cứ Thông tư số 119/2014/TT-BTC ngày 25/8/2014 của Bộ Tài chính:

+ Tại Điều 2. Sửa đổi, bổ sung các khoản 1, 2, 3, 4 Điều 1 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 như sau:

“Điều 1. Người nộp thuế

Người nộp thuế là cá nhân cư trú và cá nhân không cư trú theo quy định tại Điều 2 Luật Thuế thu nhập cá nhân, Điều 2 Nghị định số 65/2013/NĐ-CP ngày 27/6/2013 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 (sau đây gọi tắt là Nghị định số 65/2013/NĐ-CP), có thu nhập chịu thuế theo quy định tại Điều 3 Luật Thuế thu nhập cá nhân và Điều 3 Nghị định số 65/2013/NĐ-CP.

Phạm vi xác định thu nhập chịu thuế của người nộp thuế như sau:

Đối với cá nhân cư trú, thu nhập chịu thuế là thu nhập phát sinh trong và ngoài lãnh thổ Việt Nam, không phân biệt nơi trả thu nhập;

Đối với cá nhân là công dân của quốc gia, vùng lãnh thổ đã ký kết Hiệp định với Việt Nam về tránh đánh thuế hai lần và ngăn ngừa việc trốn lậu thuế đối với các loại thuế đánh vào thu nhập và là cá nhân cư trú tại Việt Nam thì nghĩa vụ thuế thu nhập cá nhân được tính từ tháng đến Việt Nam trong trường hợp cá nhân lần đầu tiên có mặt tại Việt Nam đến tháng kết thúc hợp đồng lao động và rời Việt Nam (được tính đủ theo tháng) không phải thực hiện các thủ tục xác nhận lãnh sự để được thực hiện không thu thuế trùng hai lần theo Hiệp định tránh đánh thuế trùng giữa hai quốc gia.

Đối với cá nhân không cư trú, thu nhập chịu thuế là thu nhập phát sinh tại Việt Nam, không phân biệt nơi trả và nhận thu nhập”

Căn cứ quy định trên và theo trình bày của Công ty TNHH công nghệ Neosilicon cung cấp, Thuế tỉnh Ninh Bình hướng dẫn nguyên tắc như sau:

Trường hợp Người sử dụng lao động ký hợp đồng lao động và có văn bản điều chuyển người lao động nước ngoài làm việc tại Việt Nam trong đó thỏa thuận

khoản chi về tiền học phí cho con của người nước ngoài học tại Việt Nam theo bậc học từ mầm non đến trung học phổ thông do người sử dụng lao động trả hộ có tính chất tiền lương, tiền công và có đầy đủ hóa đơn, chứng từ theo quy định thì khoản tiền học phí cho con của người lao động nước ngoài làm việc tại Việt Nam học tại Việt Nam không tính vào thu nhập chịu thuế TNCN của người lao động.

Nếu còn vướng mắc, Công ty liên hệ Phòng Quản lý, Hỗ trợ doanh nghiệp số 3 (Công chức Nguyễn Thị Hoàng Diệu, SĐT: 02293.875.469) để được hỗ trợ.

Thuế tỉnh Ninh Bình trả lời để Công ty được biết và thực hiện./.

Nơi nhận:

- Như trên;
- Lãnh đạo Thuế tỉnh;
- Các Phòng: QLDN1, QLDN2, KTr3, NVDTTC;
- Website Thuế tỉnh Ninh Bình;
- Lưu: VT, QLDN3(nthdiệu).

KT. TRƯỞNG THUẾ TỈNH
PHÓ TRƯỞNG THUẾ TỈNH



Đỗ Thị Thu Hiền