

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

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

Số: 1045⁴ /CT-TTHT
V/v: thuế thu nhập cá nhân

Thành phố Hồ Chí Minh, ngày 19 tháng 5 năm 2019

Kính gửi: Công ty TNHH EXYTE Việt Nam

Địa chỉ: Phòng 801+2, Tầng 8 Tòa nhà HaDo Airport, Số 2 Hồng Hà,
P. 2, Q. Tân Bình, TP.HCM
Mã số thuế: 0305356307

Trả lời văn bản số 2019/02 ngày 28/8/2019 của Công ty về thuế thu nhập cá nhân (TNCN); Cục Thuế Thành phố có ý kiến như sau:

Căn cứ Thông tư số 111/2013/TT-BTC ngày 15/8/2013 của Bộ Tài chính hướng dẫn về thuế TNCN,

+ Tại Khoản 2 Điều 2 quy định các khoản thu nhập chịu thuế 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.

b) Các khoản phụ cấp, trợ cấp, trừ các khoản phụ cấp, trợ cấp sau:

... b.6) Trợ cấp khó khăn đột xuất, trợ cấp tai nạn lao động, bệnh nghề nghiệp, trợ cấp một lần khi sinh con hoặc nhận nuôi con nuôi, mức hưởng chế độ thai sản, mức hưởng dưỡng sức, phục hồi sức khỏe sau thai sản, trợ cấp do suy giảm khả năng lao động, trợ cấp hưu trí một lần, tiền tuất hàng tháng, trợ cấp thôi việc, trợ cấp mất việc làm, trợ cấp thất nghiệp và các khoản trợ cấp khác theo quy định của Bộ luật Lao động và Luật Bảo hiểm xã hội.

... đ) Các khoản lợi ích bằng tiền hoặc không bằng tiền ngoài tiền lương, tiền công do người sử dụng lao động trả mà người nộp thuế được hưởng dưới mọi hình thức:

...”

+ Tại Khoản 1 Điều 25 quy định khấu trừ thuế:

“1. Khấu trừ thuế

...b) Thu nhập từ tiền lương, tiền công

b.1) Đối với cá nhân cư trú ký hợp đồng lao động từ ba (03) tháng trở lên thì tổ chức, cá nhân trả thu nhập thực hiện khấu trừ thuế theo Biểu thuế lũy tiến từng phần, kể cả trường hợp cá nhân ký hợp đồng từ ba (03) tháng trở lên tại nhiều nơi.

b.2) Đối với cá nhân cư trú ký hợp đồng lao động từ ba (03) tháng trở lên nhưng nghỉ làm trước khi kết thúc hợp đồng lao động thì tổ chức, cá nhân trả thu nhập vẫn thực hiện khấu trừ thuế theo Biểu thuế lũy tiến từng phần.

...i) Khấu trừ thuế đối với một số trường hợp khác

Các tổ chức, cá nhân trả tiền công, tiền thù lao, tiền chi khác cho cá nhân cư trú không ký hợp đồng lao động (theo hướng dẫn tại điểm c, d, khoản 2, Điều 2 Thông tư này) hoặc ký hợp đồng lao động dưới ba (03) tháng có tổng mức trả thu nhập từ hai triệu (2.000.000) đồng/lần trở lên thì phải khấu trừ thuế theo mức 10% trên thu nhập trước khi trả cho cá nhân.

...”


Căn cứ quy định trên, trường hợp Công ty có phát sinh các khoản chi trả thu nhập từ tiền lương, tiền công cho người lao động là cá nhân cư trú ký hợp đồng lao động từ ba (03) tháng trở lên thì:


+ Đối với khoản chi trả vào kỳ lương hàng tháng (trong thời hạn hợp đồng lao động có hiệu lực) thì Công ty thực hiện khấu trừ thuế theo biểu thuế lũy tiến từng phần.

+ Đối với khoản chi trả phát sinh sau khi đã chấm dứt hợp đồng lao động (người lao động đã nghỉ việc) thì Công ty thực hiện khấu trừ thuế TNCN theo mức 10% trên tổng mức chi trả thu nhập từ hai triệu (2.000.000) đồng trở lên.

Cá nhân có trách nhiệm thực hiện quyết toán thuế khi kết thúc năm (nếu thuộc trường hợp quyết toán) theo biểu thuế lũy tiến trên toàn bộ thu nhập nhận được bao gồm các khoản chi hỗ trợ nêu trên.

+ Đối với khoản trợ cấp thôi việc, trợ cấp mất việc làm nếu Công ty thực hiện chi trả theo quy định của Bộ luật Lao động và Luật Bảo hiểm xã hội thì không tính vào thu nhập chịu thuế TNCN.

Cục Thuế Thành phố thông báo Công ty biết để thực hiện theo đúng quy định tại các văn bản quy phạm pháp luật đã được trích dẫn tại văn bản này. 

Nơi nhận: 
- Như trên;
- P. NV-DT-PC;
- Phòng TT-KT 6;
- Lưu VT; TTHT.
1667-TNCN-tran trang

KT. CỤC TRƯỞNG
PHÓ CỤC TRƯỞNG




Nguyễn Nam Bình