

Số 10537/CT-TTHT
V/v: Thuế thu nhập cá nhân

Thành phố Hồ Chí Minh, ngày 25 tháng 10 năm 2017

Kính gửi: Công ty TNHH Mead Johnson Nutrition Việt Nam
Địa chỉ: Phòng 404, Lầu 4, Tòa nhà Metropolitan, số 235 đường Đồng Khởi,
P.Bến Nghé, Q.1, TP.HCM
Mã số thuế: 0305795720

Trả lời văn bản số 01082017/MJN-VN (Cục Thuế nhận ngày 11/09/2017)
của Công ty về thuế thu nhập cá nhân (TNCN), Cục Thuế TP 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 điểm b6 Khoản 2 Điều 2 quy định các khoản thu nhập chịu thuế
TNCN từ tiền lương, tiền công:

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:

...

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”

+ Tại Khoản 1 Điều 25 quy định khấu trừ thuế TNCN đối với thu nhập từ
tiền lương, tiền công như sau:

Khấu trừ thuế là việc tổ chức, cá nhân trả thu nhập thực hiện tính trừ số
thuế phải nộp vào thu nhập của người nộp thuế trước khi trả thu nhập, cụ thể như
sau:

a) Thu nhập của cá nhân không cư trú

Tổ chức, cá nhân trả các khoản thu nhập chịu thuế cho cá nhân không cư
trú có trách nhiệm khấu trừ thuế thu nhập cá nhân trước khi trả thu nhập. Số thuế
phải khấu trừ được xác định theo hướng dẫn tại Chương III (từ Điều 17 đến Điều
23) Thông tư này.

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.

..."

Trường hợp Công ty theo trình bày khi chấm dứt hợp đồng lao động vào ngày 27/07/2017 với người lao động có hợp đồng lao động từ ba (03) tháng trở lên, ngoài khoản tiền trợ cấp thôi việc phải trả cho người lao động theo quy định của Bộ Luật Lao động (được trừ khi xác định thu nhập chịu thuế từ tiền lương, tiền công), Công ty còn chi trả cho người lao động các khoản tiền trợ cấp phát sinh trong tháng cuối cùng trước khi nghỉ: tiền lương, thưởng, phụ cấp tương ứng với số ngày làm việc thực tế, các khoản hỗ trợ bằng tiền mặt (ngoài quy định của Bộ Luật Lao động và Luật Bảo hiểm xã hội) thì các khoản tiền này thuộc thu nhập chịu thuế từ tiền lương, tiền công. Công ty chi trả 01 lần cùng với tiền lương tháng cuối cùng (tháng 07/2017) của người lao động và khấu trừ theo biểu thuế lũy tiến từng phần là phù hợp với quy định.

Cục Thuế TP 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. *Bz*

Nơi nhận *ma*

- Như trên;
 - P.KT2;
 - P.PC;
 - Lưu VT; TTHT.
- 1933/17 mqvan

KT.CỤC TRƯỞNG
PHÓ CỤC TRƯỞNG



Nguyễn Nam Bình