

**TỔNG CỤC THUẾ
CỤC THUẾ TỈNH TÂY NINH**

Số: /CTTNI-TTHT
V/v xác định thu nhập chịu thuế
TNCN

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

Tây Ninh, ngày tháng năm

Kính gửi: Trung tâm y tế thị xã Hòa Thành
(Địa chỉ: số 256, đường Phạm Hùng, khu phố Long Thới, phường Long Thành
Trung, thị xã Hòa Thành, tỉnh Tây Ninh; Mã số thuế: 3900854659)

Cục Thuế tỉnh Tây Ninh nhận được Công văn số 182/TTYT ngày 07/3/2024 của Trung tâm y tế thị xã Hòa Thành về việc tính thuế TNCN năm 2023 theo Nghị định 05/2023/NĐ-CP và Nghị quyết 47/2022/NQ-HĐND. Cục Thuế Tây Ninh có ý kiến như sau:

Tại điểm b khoản 2 Điều 2, Thông tư 111/2013/TT-BTC của Bộ Tài chính ngày 15/08/2013 V/v 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 quy định:

“Điều 2. Các khoản 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, các khoản thu nhập chịu thuế thu nhập cá nhân bao gồm:

...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.11) Phụ cấp đặc thù ngành nghề.

Các khoản phụ cấp, trợ cấp và mức phụ cấp, trợ cấp không tính vào thu nhập chịu thuế hướng dẫn tại điểm b, khoản 2, Điều này phải được cơ quan Nhà nước có thẩm quyền quy định.

Trường hợp các văn bản hướng dẫn về các khoản phụ cấp, trợ cấp, mức phụ cấp, trợ cấp áp dụng đối với khu vực Nhà nước thì các thành phần kinh tế khác, các cơ sở kinh doanh khác được căn cứ vào danh mục và mức phụ cấp, trợ cấp hướng dẫn đối với khu vực Nhà nước để tính trừ.

Trường hợp khoản phụ cấp, trợ cấp nhận được cao hơn mức phụ cấp, trợ cấp theo hướng dẫn nêu trên thì phần vượt phải tính vào thu nhập chịu thuế.

...”

Tại Công văn số 1381/TCT-TNCN của Tổng cục Thuế ban hành ngày 24 tháng 04 năm 2014 hướng dẫn Danh mục tổng hợp các khoản phụ cấp, trợ cấp do cơ quan nhà nước có thẩm quyền ban hành làm cơ sở xác định thu nhập chịu thuế TNCN từ tiền lương, tiền công quy định:

“DANH MỤC

**TỔNG HỢP CÁC KHOẢN PHỤ CẤP, TRỢ CẤP DO CƠ QUAN NHÀ NƯỚC
CÓ THẨM QUYỀN BAN HÀNH LÀM CƠ SỞ XÁC ĐỊNH THU NHẬP
CHỊU THUẾ TNCN TỪ TIỀN LƯƠNG TIỀN CÔNG THEO QUY ĐỊNH TẠI
ĐIỂM B, KHOẢN 2, ĐIỀU 3 NGHỊ ĐỊNH SỐ 65/2013/NĐ-CP NGÀY
27/6/2013 VÀ HƯỚNG DẪN TẠI ĐIỂM B, KHOẢN 2, ĐIỀU 2 THÔNG TƯ
SỐ 111/2013/TT-BTC NGÀY 15/8/2013.**

(ban hành kèm theo công văn số: 1381/TCT-TNCN ngày 24/4/2014)

...

10. Phụ cấp đặc thù ngành nghề

STT	Quy định về phụ cấp, trợ cấp và đối tượng hưởng	Mức tính	Văn bản quy định
...			
10.5	Đối với ngành Y tế		
b)	Chế độ phụ cấp ưu đãi nghề đối với công chức, viên chức công tác tại các cơ sở y tế công lập.	Gồm 05 mức: 30%, 40%, 50%, 60%, 70% tính trên mức lương theo ngạch, bậc hiện hưởng cộng phụ cấp chức vụ lãnh đạo, phụ cấp thâm niên vượt khung (nếu có).	1. Nghị định số 56/2011/NĐ-CP ngày 04/7/2011 của Chính phủ quy định về phụ cấp ưu đãi theo nghề đối với công chức, viên chức công tác tại các cơ sở y tế công lập. 2. Thông tư liên tịch số 02/2012/TTLT-BYT-BNV-BTC ngày 19/01/2012 hướng dẫn Nghị định số 56/2011/NĐ-CP ngày 04/7/2011

			của Chính phủ.
--	--	--	----------------

...”

Tại Khoản 1 Nghị định 05/2023/NĐ-CP của Chính phủ ngày 15/02/2023 Về việc Sửa đổi, bổ sung một số điều của Nghị định Số 56/2011/NĐ-CP ngày 04 tháng 7 năm 2011 của chính phủ quy định chế độ phụ cấp ưu đãi theo nghề đối với công chức, viên chức công tác tại các cơ sở y tế công lập quy định.

“Điều 1. Bổ sung khoản 7 vào Điều 3 Nghị định số 56/2011/NĐ-CP như sau:

“7. Mức phụ cấp ưu đãi theo nghề đối với viên chức y tế dự phòng, y tế cơ sở áp dụng từ ngày 01 tháng 01 năm 2022 đến hết ngày 31 tháng 12 năm 2023:

“a) Mức phụ cấp 100% áp dụng đối với viên chức thường xuyên, trực tiếp làm chuyên môn y tế dự phòng (bao gồm cả kiểm dịch y tế biên giới); làm chuyên môn y tế tại Trạm y tế xã, phường, thị trấn, Phòng khám đa khoa khu vực, Nhà hộ sinh, Trung tâm y tế huyện, quận, thị xã, thành phố thuộc tỉnh, thành phố thuộc thành phố trực thuộc trung ương và bệnh viện tuyến huyện, quận, thị xã, thành phố thuộc tỉnh, thành phố thuộc thành phố trực thuộc trung ương.”

b) Trong thời gian áp dụng mức phụ cấp ưu đãi theo nghề đối với viên chức y tế dự phòng, y tế cơ sở quy định tại khoản 7 này thì không áp dụng quy định tại điểm c khoản 2 và quy định đối với viên chức thường xuyên, trực tiếp làm chuyên môn y tế dự phòng tại khoản 4 Điều 3.”

Tại Điều 15, 16 Chương III, Nghị quyết 47/2022/NQ-HĐND ngày 09/12/2022 của Hội đồng nhân dân tỉnh Tây Ninh V/v quy định chính sách thu hút, hỗ trợ đào tạo, bồi dưỡng nguồn nhân lực chất lượng cao; hỗ trợ công chức, viên chức, nhân viên ngành y tế tỉnh Tây Ninh:

“Chương III

CHÍNH SÁCH HỖ TRỢ HÀNG THÁNG ĐỐI VỚI CÔNG CHỨC, VIÊN CHỨC, NHÂN VIÊN NGÀNH Y TẾ

Điều 15. Đối tượng

1. Bác sĩ phục vụ, công tác tại các đơn vị sự nghiệp công lập cấp tỉnh, cấp huyện, các Trạm Y tế xã, phường, thị trấn; bác sĩ công tác tại Cơ sở cai nghiện ma túy trực thuộc Sở Lao động - Thương binh và Xã hội.

2. Công chức đang công tác tại cơ quan Sở Y tế và các Chi cục trực thuộc Sở Y tế có trình độ chuyên môn là bác sĩ, dược sĩ.

3. Viên chức và người được ký hợp đồng lao động đối với các vị trí việc làm là viên chức y tế theo quy định của pháp luật.

4. Nhân viên y tế khu phố.

Điều 16. Chính sách hỗ trợ

1. Các đối tượng được quy định tại khoản 1, Điều 15 Nghị quyết này được hưởng mức trợ cấp kinh phí: 4.000.000 đồng/người/tháng;

2. Các đối tượng được quy định tại khoản 2, khoản 3, Điều 15 Nghị quyết này được hưởng mức trợ cấp kinh phí: 3.000.000 đồng/người/tháng;

3. Các đối tượng được quy định tại khoản 4, Điều 15 Nghị quyết này được hưởng mức trợ cấp kinh phí: 450.000 đồng/người/tháng.”

Căn cứ quy định nêu trên, khoản phụ cấp ưu đãi nghề đối với viên chức y tế theo Nghị định 05/2023/NĐ-CP là khoản Phụ cấp đặc thù ngành nghề và được xác định là khoản thu nhập không chịu thuế thu nhập cá nhân.

Trường hợp, Trung tâm y tế thị xã Hòa Thành chi khoản hỗ trợ hàng tháng đối với viên chức, nhân viên ngành y tế theo quy định tại Điều 15, 16 Chương 2, Nghị quyết 47/2022/NQ-HĐND thì khoản thu nhập này được xác định là thu nhập chịu thuế khi tính thuế thu nhập cá nhân.

Cục Thuế tỉnh Tây Ninh có ý kiến đến Trung tâm y tế thị xã Hòa Thành biết để thực hiện đúng theo quy định tại các văn bản quy phạm pháp luật./.

CỤC THUẾ

Nơi nhận:

- Tổng cục Thuế (báo cáo);
- Như trên;
- BLĐ Cục Thuế;
- Phòng QLHKD, CN và TK;
- Phòng TTKT số 2;
- Phòng NV-DT-PC;
- Website Cục Thuế;
- Lưu: VT, TTHT(6b).

Nguyễn Tấn Lợi