

**TỔNG CỤC THUẾ
CỤC THUẾ TỈNH ĐỒNG NAI**

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

Số: /CTDON-TTHT
V/v chính sách thuế TNCN

Đồng Nai, ngày tháng năm 2023

Kính gửi: Công ty cổ phần tập đoàn địa ốc Kim Oanh
Địa chỉ: 268A Phan Trung, phường Tân Mai, TP Biên Hòa, tỉnh Đồng Nai
MST: 3603731478.

Cục Thuế tỉnh Đồng Nai nhận được văn bản số 148/2023/CV-DOKO ngày 28/11/2023 của Công ty cổ phần tập đoàn địa ốc Kim Oanh (sau đây gọi là Công ty) chính sách thuế TNCN. Về vấn đề này, Cục Thuế tỉnh Đồng Nai có ý kiến như sau:

Căn cứ Thông tư số 111/2013/TT-BTC ngày 15/08/2013 của Bộ Tài chính quy định

Tại Điểm c khoản 2 Điều 2 quy định về thu nhập từ tiền lương, tiền công

“...2. Thu nhập từ tiền lương, tiền công

...c) Tiền thù lao nhận được dưới các hình thức như: tiền hoa hồng đại lý bán hàng hóa, tiền hoa hồng môi giới; tiền tham gia các đề tài nghiên cứu khoa học, kỹ thuật; tiền tham gia các dự án, đề án; tiền nhuận bút theo quy định của pháp luật về chế độ nhuận bút; tiền tham gia các hoạt động giảng dạy; tiền tham gia biểu diễn văn hoá, nghệ thuật, thể dục, thể thao; tiền dịch vụ quảng cáo; tiền dịch vụ khác, thù lao khác...”

Tại điểm b khoản 2 Điều 8 quy định về thời điểm xác định thu nhập chịu thuế

“2. Thu nhập chịu thuế từ tiền lương, tiền công

...b) Thời điểm xác định thu nhập chịu thuế.

Thời điểm xác định thu nhập chịu thuế đối với thu nhập từ tiền lương, tiền công là thời điểm tổ chức, cá nhân trả thu nhập cho người nộp thuế.

Riêng thời điểm xác định thu nhập chịu thuế đối với khoản tiền phí mua sản phẩm bảo hiểm có tích lũy theo hướng dẫn tại điểm đ.2, khoản 2, Điều 2 Thông tư này là thời điểm doanh nghiệp bảo hiểm, công ty quản lý quỹ hữu trí tự nguyện trả tiền bảo hiểm.”

Tại Điểm i Điều 25 quy định về khấu trừ thuế và chứng từ khấu trừ thuế

“Điều 25. Khấu trừ thuế và chứng từ khấu trừ thuế

...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 hướng dẫn nêu trên và nội dung trình bày của Công ty tại văn bản số 148/2023/CV-DOKO ngày 28/11/2023, trường hợp Công ty có phát sinh việc chi trả lương tháng 8 và tháng 9 cho nhân viên của Công ty thì thời điểm xác định thu nhập chịu thuế đối với thu nhập từ tiền lương, tiền công là thời điểm Công ty trả thu nhập cho nhân viên theo đúng quy định tại điểm b khoản 2 Điều 8 Thông tư số 111/2013/TT-BTC ngày 15/08/2013 của Bộ Tài chính.

Theo đó, trường hợp Công ty chi tiền hoa hồng môi giới cho các nhân viên làm việc tại Công ty thì khoản tiền hoa hồng môi giới nêu trên được tính vào thu nhập chịu thuế TNCN từ tiền lương, tiền công của nhân viên Công ty, theo biểu thuế lũy tiến từng phần được quy định tại quy định tại Điểm c khoản 2 Điều 2 Thông tư 111/2013/TT-BTC ngày 15/08/2013 của Bộ Tài chính.

Trường hợp Công ty chi tiền hoa hồng môi giới cho các cá nhân không làm việc tại Công ty nếu các khoản tiền hoa hồng này từ hai triệu (2.000.000) đồng trở lên thì Công ty phải khấu trừ thuế TNCN theo mức 10% trên tổng thu nhập trước khi trả cho cá nhân theo quy định tại Điểm i Điều 25 Thông tư 111/2013/TT-BTC ngày 15/08/2013 của Bộ Tài chính.

Cục Thuế tỉnh Đồng Nai thông báo đề Công ty được biết và thực hiện đúng quy định tại các văn bản quy phạm pháp luật./.

Nơi nhận:

- Như trên;
- Tổng cục Thuế (thay b/c);
- Lãnh đạo Cục;
- Website Cục Thuế ĐN;
- Phòng NVDTPC;
- Lưu: VT, TTHT (Long,2b)

**KT.CỤC TRƯỞNG
PHÓ CỤC TRƯỞNG**

Nguyễn Văn Viện