

**TỔNG CỤC THUẾ  
CỤC THUẾ TỈNH HÀ NAM**

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

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

Hà Nam, ngày tháng năm

Kính gửi: Công ty TNHH Chubutsu Việt Nam

Mã số thuế: 0700786011

Địa chỉ: KCN Đồng Văn III, Phường Đồng Văn, Thị xã Duy Tiên, Tỉnh Hà Nam.

Trả lời văn bản số 2022/20.10/CBV-TNCN ngày 20/10/2022 của Công ty TNHH Chubutsu Việt Nam (gọi tắt là Công ty), mã số thuế 0700786011 về thuế thu nhập cá nhân (TNCN) của cá nhân nước ngoài, Cục Thuế tỉnh Hà Nam có ý kiến như sau:

Đối với nội dung vướng mắc về kê khai thuế TNCN, Cục Thuế tỉnh Hà Nam đã có công văn số 1164/CTHNA-TTHT ngày 26/8/2022 hướng dẫn Công ty.

Đối với nội dung vướng mắc về cách tính tổng thu nhập chịu thuế khi thực hiện quyết toán thuế TNCN:

Căn cứ Thông tư số 111/2013/TT-BTC ngày 15/8/2013 của Bộ Tài chính hướng dẫn thực hiện Luật thuế TNCN, Luật sửa đổi, bổ sung một số điều của Luật thuế TNCN và Nghị định số 65/2013/NĐ-CP của Chính phủ quy định chi tiết một số điều của Luật thuế TNCN và Luật sửa đổi, bổ sung một số điều của Luật thuế TNCN:

+ Tại khoản 2 Điều 2 quy định về 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.

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

...

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.

d) Tiền nhận được từ tham gia hiệp hội kinh doanh, hội đồng quản trị doanh nghiệp, ban kiểm soát doanh nghiệp, ban quản lý dự án, hội đồng quản lý, các hiệp hội, hội nghề nghiệp và các tổ chức khác.

*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 điểm b Khoản 4 Điều 7 Chương 2 quy định về căn cứ tính thuế đối với thu nhập chịu thuế từ kinh doanh, từ tiền lương, tiền công:

*“4. Quy đối thu nhập không bao gồm thuế thành thu nhập tính thuế*

*Trường hợp tổ chức, cá nhân trả thu nhập từ tiền lương, tiền công cho người lao động theo hướng dẫn tại khoản 2, Điều 2 Thông tư này không bao gồm thuế thì phải quy đối thu nhập không bao gồm thuế thành thu nhập tính thuế theo Phụ lục số 02/PL-TNCN ban hành kèm theo Thông tư này để xác định thu nhập chịu thuế. Cụ thể như sau:*

...

*b) Trường hợp cá nhân thuộc diện quyết toán thuế theo quy định thì thu nhập chịu thuế của năm là tổng thu nhập chịu thuế của từng tháng được xác định trên cơ sở thu nhập tính thuế đã quy đối. Trường hợp cá nhân có thu nhập không bao gồm thuế từ nhiều tổ chức trả thu nhập thì thu nhập chịu thuế của năm là tổng thu nhập chịu thuế từng tháng tại các tổ chức trả thu nhập trong năm.*

...”

Căn cứ các quy định trên, Cục Thuế tỉnh Hà Nam trả lời theo nguyên tắc:

Trường hợp Công ty trả thu nhập từ tiền lương, tiền công cho người lao động là cá nhân cư trú theo hướng dẫn tại khoản 2, Điều 2 Thông tư số 111/2013/TT-BTC không bao gồm thuế thì phải quy đối thu nhập không bao gồm thuế thành thu nhập tính thuế theo Phụ lục số 02/PL-TNCN ban hành kèm theo Thông tư số 111/2013/TT-BTC để xác định thu nhập chịu thuế.

Đề nghị Công ty căn cứ vào tình hình thực tế và các văn bản pháp luật có liên quan để thực hiện theo đúng quy định.

Cục Thuế tỉnh Hà Nam trả lời đề Công ty TNHH Chubutsu Việt Nam được biết, thực hiện./.

**Nơi nhận:**

- Như trên;
- Cục trưởng (để báo cáo);
- PCT Nguyễn Quang Hệ;
- Phòng HKDCN; TTKT1;
- Website Cục Thuế;
- Lưu: VT, TTHT.

**KT. CỤC TRƯỞNG  
PHÓ CỤC TRƯỞNG**

**Nguyễn Quang Hệ**