

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

**CỘNG HOÀ 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

Kính gửi: Công ty TNHH Electronic Tripod Việt Nam (Biên Hòa).
Địa chỉ: Số 31, Đường 3A, Khu công nghiệp Biên Hòa II, tỉnh Đồng Nai,
Việt Nam. MST: 3600240030.

Cục Thuế tỉnh Đồng Nai nhận được văn bản số 2023-065/TVB/BOE ngày 08/12/2023 của Công ty TNHH Electronic Tripod Việt Nam (Biên Hòa) (sau đây gọi là Công ty) đề nghị được giải đáp về chính sách thuế thu nhập cá nhân đối với khoản phụ cấp cho nhân viên thuộc phân xưởng sản xuất. Về vấn đề này, Cục Thuế tỉnh Đồng Nai có ý kiến như sau:

Căn cứ khoản 2 Điều 2 Thông tư 111/2013/TT-BTC ban hành ngày 15/08/2013 của Bộ tài chính quy định về các khoản thu nhập chịu thuế từ tiền lương, tiền công như sau:

“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:

b.1) Trợ cấp, phụ cấp ưu đãi hàng tháng và trợ cấp một lần theo quy định của pháp luật về ưu đãi người có công...”

Căn cứ khoản 2 Điều 7 Thông tư 111/2013/TT-BTC ngày 15/08/2013 của Bộ tài chính quy định về thuế suất thuế thu nhập cá nhân đối với thu nhập từ tiền lương, tiền công;

Căn cứ khoản 2 Điều 8 Thông tư 111/2013/TT-BTC ban hành ngày 15/08/2013 của Bộ tài chính quy định về cách xác định thu nhập chịu thuế từ tiền lương, tiền công như sau:

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

a) Thu nhập chịu thuế từ tiền lương, tiền công được xác định bằng tổng số tiền lương, tiền công, tiền thù lao, các khoản thu nhập khác có tính chất tiền lương, tiền công mà người nộp thuế nhận được trong kỳ tính thuế theo hướng dẫn tại khoản 2, Điều 2 Thông tư này.

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...”

Căn cứ hướng dẫn nêu trên, trường hợp Công ty thực hiện chi trả một khoản phụ cấp đặc biệt cho các nhân viên thuộc phân xưởng sản xuất mà khoản phụ cấp này có tính chất tiền lương, tiền công theo quy định tại khoản 2 Điều 2 Thông tư 111/2013/TT-BTC thì khoản trợ cấp này được tính vào khoản thu nhập chịu thuế từ tiền lương, tiền công theo quy định tại khoản 2 Điều 8 Thông tư 111/2013/TT-BTC và Công ty áp dụng thuế suất theo quy định tại khoản 2 Điều 7 Thông tư 111/2013/TT-BTC.

Cục Thuế tỉnh Đồng Nai thông báo để Công ty 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;
- Phòng: NVDTPC, TT-KT2;
- Lưu: VT, TTHT (Thủy,2b).

**KT.CỤC TRƯỞNG
PHÓ CỤC TRƯỞNG**

Nguyễn Văn Viện