

TỔNG CỤC THUẾ  
CỤC THUẾ TỈNH BÌNH DƯƠNG

CỘNG HÒA XÃ HỘI CHỦ NGHĨA VIỆT NAM  
Độc Lập – Tự Do – Hạnh Phúc

Số: 18136 /CTBDU-TTHT

Bình Dương, ngày 04 tháng 7 năm 2024

V/v khấu trừ thuế TNCN trong thời  
gian thử việc

Kính gửi: CÔNG TY TNHH KOYO SANGYO VIỆT NAM

Địa chỉ: Lô B\_3B10, khu công nghiệp Mỹ Phước 3, phường Thới Hòa,  
thành phố Bến Cát, Bình Dương.

MST: 3701921967

Cục Thuế nhận được văn bản số 13062024/CV ngày 13/06/2024 của  
CÔNG TY TNHH KOYO SANGYO VIỆT NAM (gọi tắt là “Công ty”) vướng  
mắc về chính sách thuế thu nhập cá nhân (TNCN). Qua nội dung văn bản nói  
trên, Cục Thuế có ý kiến như sau:

- Căn cứ Điều 42 Luật Quản lý thuế số 38/2019/QH14 (có hiệu lực thi hành  
từ ngày 01 tháng 7 năm 2020):

*“Điều 42. Nguyên tắc khai thuế, tính thuế*

*...2. Người nộp thuế tự tính số tiền thuế phải nộp, trừ trường hợp việc tính  
thuế do cơ quan quản lý thuế thực hiện theo quy định của Chính phủ.”*

- Căn cứ Điều 25 Thông tư số 111/2013/TT-BTC ngày 15/08/2013 của Bộ  
Tài chính hướng dẫn về khấu trừ thuế và chứng từ khấu trừ thuế:

*“1. Khấu trừ thuế*

*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:*

*...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 cá nhân chỉ có duy nhất thu nhập thuộc đối tượng phải khấu trừ thuế theo tỷ lệ nêu trên nhưng ước tính tổng mức thu nhập chịu thuế của cá nhân sau khi trừ gia cảnh chưa đến mức phải nộp thuế thì cá nhân có thu nhập làm cam kết (theo mẫu ban hành kèm theo văn bản hướng dẫn về quản lý thuế) gửi tổ chức trả thu nhập để tổ chức trả thu nhập làm căn cứ tạm thời chưa khấu trừ thuế thu nhập cá nhân.

Căn cứ vào cam kết của người nhận thu nhập, tổ chức trả thu nhập, không khấu trừ thuế. Kết thúc năm tính thuế, tổ chức trả thu nhập vẫn phải tổng hợp danh sách và thu nhập của những cá nhân chưa đến mức khấu trừ thuế (vào mẫu ban hành kèm theo văn bản hướng dẫn về quản lý thuế) và nộp cho cơ quan thuế. Cá nhân làm cam kết phải chịu trách nhiệm về bản cam kết của mình, trường hợp phát hiện có sự gian lận sẽ bị xử lý theo quy định của Luật quản lý thuế.

Cá nhân làm cam kết theo hướng dẫn tại điểm này phải đăng ký thuế và có mã số thuế tại thời điểm cam kết".

Căn cứ các quy định trên, trường hợp sau khi kết thúc Hợp đồng thử việc, Công ty ký hợp đồng lao động từ ba (03) tháng trở lên với người lao động thì Công ty có trách nhiệm khấu trừ thuế TNCN theo Biểu thuế lũy tiến từng phần trước khi chi trả cho người lao động tính cả thời gian thử việc.

Đề nghị Công ty căn cứ hướng dẫn nêu trên, đối chiếu với tình hình thực tế tại đơn vị để thực hiện kê khai và nộp thuế đúng quy định.

Trên đây là ý kiến của Cục Thuế tỉnh Bình Dương trả lời cho Công ty biết để thực hiện. /s/

Nơi nhận: 

- Như trên;
  - Web;
  - Lưu: VT, Phòng TTHT (Khang). 
- (240628/ZV09/0001/7401/019916844)

**KT.CỤC TRƯỞNG  
PHÓ CỤC TRƯỞNG**



**Nguyễn Mạnh Đông**