

Số: 2448/TCT-TNCN  
V/v Chính sách thuế TNCN

Hà Nội, ngày 8 tháng 7 năm 2010

Kính gửi: Cục Thuế tỉnh Quảng Ngãi

Trả lời công văn số 1022/CT-TNCN ngày 26/5/2010 của Cục Thuế tỉnh Quảng Ngãi về việc “vướng mắc về chính sách thuế thu nhập cá nhân”; Tổng cục Thuế có ý kiến như sau:

1. Về tỷ lệ đóng bảo hiểm xã hội:

Tại Điều 3 của Thông tư số 62/2009/TT-BTC ngày 27/3/2009 của Bộ Tài chính có hướng dẫn:

*“Các khoản đóng góp bảo hiểm bắt buộc được giảm trừ khi xác định thu nhập tính thuế là các khoản bảo hiểm bắt buộc theo quy định của Bộ Luật Lao động, Luật Bảo hiểm Xã hội, Luật Bảo hiểm Y tế như bảo hiểm xã hội, bảo hiểm y tế, bảo hiểm trách nhiệm nghề nghiệp đối với một số ngành nghề phải tham gia bảo hiểm bắt buộc, bảo hiểm thất nghiệp,... Các khoản bảo hiểm khác không được giảm trừ vào thu nhập chịu thuế.*

*Mức bảo hiểm được trừ căn cứ vào hướng dẫn của Bộ Lao động, Thương binh và Xã hội, Bộ Y tế. Trường hợp cá nhân tự đóng các khoản bảo hiểm nói trên thì mức được trừ căn cứ vào chứng từ của cơ quan bảo hiểm và tỷ lệ đóng bảo hiểm theo hướng dẫn của Bộ Lao động, Thương binh và Xã hội, Bộ Y tế.”*

Căn cứ hướng dẫn trên thì trong trường hợp cá nhân tự đóng các khoản Bảo hiểm xã hội bắt buộc theo quy định của Luật Bảo hiểm xã hội, cá nhân sẽ được giảm trừ các khoản đóng Bảo hiểm xã hội bắt buộc này vào thu nhập chịu thuế TNCN đối với thu nhập từ tiền lương, tiền công và từ kinh doanh (nếu có) trước khi xác định thu nhập tính thuế. Mức giảm trừ được xác định căn cứ vào chứng từ của cơ quan bảo hiểm và tỷ lệ đóng bảo hiểm theo hướng dẫn của Bộ Lao động, Thương binh và Xã hội.

Trường hợp cá nhân tự đóng Bảo hiểm xã hội tự nguyện thì khoản đóng bảo hiểm này không được giảm trừ vào thu nhập chịu thuế trước khi xác định thu nhập tính thuế TNCN.

2. Về việc kê khai các bảng kê 05A/BK-TNCN và 05B/BK-TNCN trên phần mềm ứng dụng hỗ trợ quyết toán thuế TNCN:

Để tạo điều kiện thuận lợi cho các đơn vị chi trả thu nhập trong việc kê khai quyết toán thuế TNCN năm 2009; Tổng cục Thuế đã xây dựng phần mềm ứng dụng hỗ trợ quyết toán thuế TNCN và cung cấp miễn phí cho tổ chức và cá nhân tại webside [www.gdt.gov.vn](http://www.gdt.gov.vn) và [www.tncnonline.com.vn](http://www.tncnonline.com.vn).

Phần mềm ứng dụng đã được nghiên cứu và xây dựng phù hợp với quy định hiện hành về thuế TNCN cũng như tình hình thực hiện quyết toán thuế TNCN thực tế của các tổ chức và cá nhân. Do đó, đối với những file quyết toán thuế TNCN năm 2009 hợp lệ được kết xuất từ phần mềm ứng dụng HTKK và gửi tới cơ quan thuế thì đề nghị Cục Thuế tiến hành tiếp nhận theo hướng dẫn của Tổng cục Thuế.

3. Về việc kê khai điều chỉnh thông tin về thuế TNCN của cá nhân là người nước ngoài đã thực hiện kê khai và nộp thuế trực tiếp với cơ quan thuế (theo mẫu số 07/KK-TNCN) nhưng rời Việt Nam trước thời hạn dẫn tới việc không đủ điều kiện là cá nhân cư trú:

Để đảm bảo thực hiện đúng các quy định của Luật thuế TNCN và các văn bản hướng dẫn hiện hành, đồng thời tạo thuận lợi trong thực hiện cho cả đối tượng nộp thuế và cơ quan thuế; Tổng cục Thuế đề nghị Cục Thuế tỉnh Quang Ngãi không yêu cầu cá nhân phải thực hiện kê khai điều chỉnh lại các tờ khai theo mẫu tờ khai số 07/KK-TNCN đã nộp.

Hướng dẫn này chỉ áp dụng đối với những trường hợp cá nhân là người nước ngoài rời Việt Nam trước tháng 7/2010.

4. Về hồ sơ, thủ tục miễn thuế, lệ phí đối với cá nhân người nước ngoài thực hiện chương trình, dự án ODA:

Ngày 28/5/2010, Bộ Kế hoạch và Đầu tư và Bộ Tài chính đã ban hành Thông tư liên tịch số 12/2010/TTLT-BKHĐT-BTC quy định chi tiết và hướng dẫn thực hiện Quy chế Chuyên gia nước ngoài thực hiện các chương trình, dự án ODA ban hành kèm theo quyết định số 119/2009/QĐ-TTg ngày 01/10/2009 của Thủ tướng Chính phủ.

Tổng cục Thuế đề nghị Cục Thuế căn cứ hướng dẫn tại Thông tư liên tịch số 12/2010/TTLT-BKHĐT-BTC (nêu trên) để thực hiện.

Tổng cục Thuế trả lời đề Cục Thuế tỉnh Quang Ngãi biết./.

Nơi nhận:

- Như trên
- Vụ PC (TCT)
- Lưu VT, TNCN (2b).c

KT. TỔNG CỤC TRƯỞNG  
PHÓ TỔNG CỤC TRƯỞNG



Phạm Duy Khương