

**TỔNG CỤC THUẾ
CỤC THUẾ TỈNH BÌNH ĐỊNH**

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

Số: 4314/CTBDI-TTHT
V/v chi trả trợ cấp thôi việc
cho người lao động.

Bình Định, ngày 07 tháng 12 năm 2023

Kính gửi: Công ty Cổ phần Giày Bình Định.
Địa chỉ : 40 Tháp Đôi, P. Đống Đa. TP. Quy Nhơn, T. Bình Định.

Cục Thuế tỉnh Bình Định nhận được Công văn số 37/CV-CTCPG ngày 29/11/2023 của Công ty Cổ phần Giày Bình Định hỏi “*về trả trợ cấp thôi việc cho người lao động*”.

Về vấn đề này, Cục Thuế có ý kiến như sau:

- Tại khoản 1 và điểm 2.12, khoản 2, Điều 4 Thông tư 96/2015/TT-BTC ngày 22/06/2015, sửa đổi, bổ sung Điều 6 Thông tư số 78/2014/TT-BTC của Bộ Tài chính quy định các khoản chi được trừ và không được trừ khi xác định thu nhập chịu thuế.

“Điều 6. Các khoản chi được trừ và không được trừ khi xác định thu nhập chịu thuế

1. Trừ các khoản chi không được trừ nêu tại Khoản 2 Điều này, doanh nghiệp được trừ mọi khoản chi nếu đáp ứng đủ các điều kiện sau:

a) Khoản chi thực tế phát sinh liên quan đến hoạt động sản xuất, kinh doanh của doanh nghiệp.

b) Khoản chi có đủ hoá đơn, chứng từ hợp pháp theo quy định của pháp luật.

...

2.12. Khoản chi trả trợ cấp mất việc làm cho người lao động không theo đúng quy định hiện hành.”

- Tại khoản 2 Điều 2 Thông tư 111/2013/TT-BTC, ngày 15/8/2013 của Bộ Tài chính quy định về khoản phụ cấp, trợ cấp không chịu thuế TNCN: (Thông tư 111)

“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.6) Trợ cấp khó khăn đột xuất, trợ cấp tai nạn lao động, bệnh nghề nghiệp, trợ cấp một lần khi sinh con hoặc nhận nuôi con nuôi, mức hưởng chế độ thai sản, mức hưởng dưỡng sức, phục hồi sức khỏe sau thai sản, trợ cấp do suy giảm khả năng lao động, trợ cấp hưu trí một lần, tiền tuất hàng tháng, trợ cấp thôi việc, trợ cấp mất việc làm, trợ cấp thất nghiệp và các khoản trợ cấp khác theo quy định của Bộ luật Lao động và Luật Bảo hiểm xã hội.

b.7) Trợ cấp đối với các đối tượng được bảo trợ xã hội theo quy định của pháp luật. ...”

- Tại điểm i khoản 1 Điều 25 Thông tư 111 quy định về khấu trừ thuế như sau:

“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 các quy định trên, trường hợp Công ty Cổ phần Giày Bình Định (Công ty) chi trả tiền trợ cấp thôi việc cho người lao động thì.

1- Về Thuế thu nhập doanh nghiệp :

Nếu Công ty có trích bảo hiểm thất nghiệp cho người lao động theo quy định thì sử dụng nguồn quỹ bảo hiểm thất nghiệp để chi trả trợ cấp mất việc làm cho người lao động, không được tính trừ khoản chi này khi xác định thu nhập chịu thuế. Nếu Công ty không trích khoản bảo hiểm thất nghiệp thì khi chi trả trợ cấp mất việc làm cho người lao động đúng quy định hiện hành thì được tính trừ khi xác định thu nhập chịu thuế TNDN.

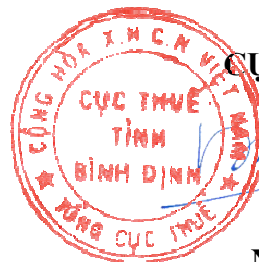
2- Về Thuế thu nhập cá nhân:

Trường hợp Công ty chi trả trợ cấp mất việc làm cho người lao động đúng theo quy định của Bộ Luật lao động và Luật Bảo hiểm xã hội thì khoản thu nhập này không chịu thuế TNCN. Nếu sau khi người lao động có đơn thôi việc, Công ty chi trả trợ cấp mất việc làm vượt theo quy định thì phải khấu trừ thuế TNCN tính trên số chi vượt theo tỷ lệ 10% khi vượt quá từ 2 triệu đồng/lần trở lên.

Cục Thuế tỉnh Bình Định trả lời Công ty Cổ phần Giày Bình Định biết và thực hiện./

Nơi nhận:

- Như trên;
- Lãnh đạo Cục Thuế;
- Các Phòng KTNB; QL HKDCNTK
- Website Cục Thuế Bình Định;
- Lưu: VT, TTHT.



CỤC TRƯỞNG

Nguyễn Đẩu