

Số: **H5H0 /TCT-TNCN**
V/v: Chính sách thuế TNCN

Hà Nội, ngày 19 tháng 12 năm 2012

Kính gửi: Tập đoàn Dầu khí Việt Nam

Trả lời công văn số 7700/DKVN – TCKT ngày 02/10/2012 của Tập đoàn Dầu khí Việt Nam về những vướng mắc thuế của Tập đoàn; Tổng cục Thuế có ý kiến đối với kiến nghị về thuế thu nhập cá nhân (thuế TNCN) như sau:

1. Thuế TNCN của cán bộ nhân viên làm việc tại các dự án ở nước ngoài.

Bộ Tài chính đã có công văn số 11427/BTC-CST ngày 27/8/2012 trả lời Tập đoàn dầu khí Việt Nam về vấn đề này. Những vướng mắc của Tập đoàn dầu khí cũng là vướng mắc chung, Bộ Tài chính đã nghiên cứu và đưa vào dự thảo Nghị định, Thông tư về thuế TNCN để có cơ sở pháp lý thực hiện thống nhất. Vì vậy, hiện tại Thuế TNCN của cán bộ nhân viên làm việc tại các dự án ở nước ngoài được thực hiện theo hướng dẫn tại công văn số 11427/BTC-CST nêu trên.

2. Thuế TNCN đối với tiền sinh hoạt phí từ học bổng du học nước ngoài của sinh viên từ quỹ đào tạo nhà thầu.

2.1 Đối tượng nộp thuế :

- Tại khoản 1, mục I, Thông tư số 81/2004/TT-BTC ngày 13/8/2004 của Bộ Tài chính hướng dẫn thi hành Pháp lệnh thuế thu nhập đối với người có thu nhập cao hướng dẫn đối tượng nộp thuế bao gồm: “Công dân Việt Nam ở trong nước hoặc đi công tác, lao động ở nước ngoài có thu nhập”;

- Tại Điều 3, Luật thuế TNCN số 04/2007/QH 12 ngày 21/11/2007 quy định: “Đối tượng nộp thuế thu nhập cá nhân là cá nhân cư trú có thu nhập chịu thuế quy định tại Điều 3 của Luật này phát sinh trong và ngoài lãnh thổ Việt Nam và cá nhân không cư trú có thu nhập chịu thuế quy định tại Điều 3 của Luật này phát sinh trong lãnh thổ Việt Nam”

- Từ thực tế cho thấy:

Các quyết định đào tạo của PVN đều nêu tại Điều 1: Cử (số lượng) nhân viên (có tên trong danh sách kèm theo) thuộc Tổng công ty Dầu khí Việt Nam đến (trường thuộc quốc gia) để đào tạo theo chương trình Đại học các ngành.

Tại Điều 3 quyết định nêu: các nhân viên phải về nước nhận công tác theo sự phân công của Tổng công ty sau khi kết thúc khóa học.

Từ kết quả kiểm tra của Cục thuế Hồ Chí Minh thì: việc đào tạo này được thực hiện theo kế hoạch thường xuyên đối với nhân viên PVN.

Căn cứ các hướng dẫn nêu trên và thực tiễn các cá nhân cử đi học là nhân viên của PVN thì các nhân viên mà Tổng công ty Dầu khí cử đi học là đối tượng nộp thuế Thu nhập đối với người có thu nhập cao, thuế TNCN. PVN cho rằng các

cá nhân này không thuộc đối tượng nộp thuế của Pháp lệnh thuế TN đối với người có thu nhập cao là chưa có cơ sở.

b.2 Thuế TNCN đối với tiền sinh hoạt phí của học bổng.

- Tại Khoản 4 Mục II, Thông tư số 81/2004/TT-BTC ngày 13/8/2004 của Bộ Tài chính hướng dẫn thi hành Pháp lệnh thuế thu nhập đối với người có thu nhập cao hướng dẫn các khoản thu nhập không chịu thuế bao gồm: "...4.12. các lợi ích được hưởng do cơ quan chi trả thu nhập thanh toán như: Chi phí đào tạo nhân viên trả cho nơi đào tạo,..."

- Tại khoản 11, Mục III Phần A Thông tư số 84/2008/TT-BTC ngày 30/9/2008 hướng dẫn về thuế TNCN quy định thu nhập thuộc diện miễn thuế thu nhập cá nhân bao gồm: "11.2. Học bổng nhận được từ tổ chức trong nước và ngoài nước theo chương trình hỗ trợ khuyến học của tổ chức đó..."

- Tại Điều 2 Thông tư số 62/2009/TT-BTC ngày 27/3/2009 của Bộ Tài chính hướng dẫn sửa đổi, bổ sung Thông tư 84/2008/TT-BTC ngày 30/9/2008 hướng dẫn: "... đ) Đối với khoản chi trả hộ tiền đào tạo nâng cao trình độ, tay nghề cho người lao động phù hợp với công việc chuyên môn của người lao động hoặc theo kế hoạch của đơn vị sử dụng lao động thì không tính vào thu nhập của người lao động. Trường hợp đào tạo không đúng chuyên môn nghiệp vụ hoặc không nằm trong kế hoạch của đơn vị thì phải tính vào thu nhập chịu thuế của người lao động..."


Từ thực tế, chi phí đào tạo cho các cá nhân đi học nước ngoài bao gồm: (i) Khoản tiền học phí (bao gồm tiền học và chi phí ăn ở) KNOC chuyển cho trường nơi đào tạo, (ii) Khoản phụ cấp sinh hoạt KNOC chuyển vào tài khoản của từng cá nhân thì:

* Đối với khoản tiền học phí (bao gồm tiền học và chi phí ăn ở) chuyển cho nơi đào tạo được miễn thuế Thu nhập đối với người có thu nhập cao, thuế TNCN.

* Đối với sinh hoạt phí từ học bổng mà nhân viên PVN nhận được từ quỹ đào tạo do KNOC chuyển trả trực tiếp vào tài khoản của cá nhân:

Giai đoạn trước năm 2009: Pháp lệnh thuế Thu nhập đối với người có thu nhập cao không có quy định về miễn thuế đối với học bổng và thực tế khoản sinh hoạt phí được trả trực tiếp cho nhân viên nên xử lý của Cục Thuế Hồ Chí Minh tại công văn số 7493/CT-Ttr1 là đúng quy định.

Giai đoạn từ năm 2009 đến nay: Thực hiện theo Luật Thuế TNCN; trường hợp nhân viên PVN nhận thu nhập từ học bổng theo quy chế, quy định về học bổng của PVN thì không tính vào thu nhập chịu thuế TNCN.

Tổng cục Thuế trả lời đề Tập đoàn dầu khí Việt Nam được biết. 

**KT. TỔNG CỤC TRƯỞNG
PHÓ TỔNG CỤC TRƯỞNG**



Cao Anh Tuấn