

TỔNG CỤC THUẾ
CỤC THUẾ TỈNH BÌNH THUẬN

Số: ~~4765~~ /CTBTH-TTHT
V/v chính sách thuế TNCN đối
với khoản trợ cấp thôi việc

CỘNG HÒA XÃ HỘI CHỦ NGHĨA VIỆT NAM

Độc lập - Tự do - Hạnh phúc

Bình Thuận, ngày 05 tháng 8 năm 2024

Kính gửi: Công ty TNHH Giáo dục và Đầu tư Hòa Thắng
Mã số thuế: 3400942360

Cục Thuế tỉnh Bình Thuận nhận được Văn bản số 60/CTHT ngày 24/7/2024 của Công ty TNHH Giáo dục và Đầu tư Hòa Thắng (gọi tắt là Công ty) về việc xin giải đáp thắc mắc thuế thu nhập cá nhân (TNCN) đối với khoản trợ cấp thôi việc của người nước ngoài. Về vấn đề này, Cục Thuế có ý kiến như sau:

- Tại Điều 2, Điều 34 Luật Thuế thu nhập cá nhân ngày 21/11/2007 quy định:

“Điều 2. Đối tượng nộp thuế

1. 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.

2. Cá nhân cư trú là người đáp ứng một trong các điều kiện sau đây:

a) Có mặt tại Việt Nam từ 183 ngày trở lên tính trong một năm dương lịch hoặc tính theo 12 tháng liên tục kể từ ngày đầu tiên có mặt tại Việt Nam;

b) Có nơi ở thường xuyên tại Việt Nam, bao gồm có nơi ở đăng ký thường trú hoặc có nhà thuê để ở tại Việt Nam theo hợp đồng thuê có thời hạn.

3. Cá nhân không cư trú là người không đáp ứng điều kiện quy định tại khoản 2 Điều này.

Điều 34. Hiệu lực thi hành

1. Luật này có hiệu lực thi hành từ ngày 01 tháng 01 năm 2009.

2. Bãi bỏ các văn bản, quy định sau đây:

a) Pháp lệnh thuế thu nhập đối với người có thu nhập cao số 35/2001/PL-UBTVQH10 đã được sửa đổi, bổ sung một số điều theo Pháp lệnh số 14/2004/PL-UBTVQH11;

...

d) Các quy định khác về thuế đối với thu nhập của cá nhân trái với quy định của Luật này...”

- Tại Điều 2 Thông tư số 111/2013/TT-BTC ngày 15/8/2013 của Bộ Tài chính hướng dẫn:

“Điều 2. Các khoản thu nhập chịu thuế

...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:

...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.11) Phụ cấp đặc thù ngành nghề.

Các khoản phụ cấp, trợ cấp và mức phụ cấp, trợ cấp không tính vào thu nhập chịu thuế hướng dẫn tại điểm b, khoản 2, Điều này phải được cơ quan Nhà nước có thẩm quyền quy định.

Trường hợp các văn bản hướng dẫn về các khoản phụ cấp, trợ cấp, mức phụ cấp, trợ cấp áp dụng đối với khu vực Nhà nước thì các thành phần kinh tế khác, các cơ sở kinh doanh khác được căn cứ vào danh mục và mức phụ cấp, trợ cấp hướng dẫn đối với khu vực Nhà nước để tính trừ.

Trường hợp khoản phụ cấp, trợ cấp nhận được cao hơn mức phụ cấp, trợ cấp theo hướng dẫn nêu trên thì phần vượt phải tính vào thu nhập chịu thuế.

Riêng trợ cấp chuyển vùng một lần đối với người nước ngoài đến cư trú tại Việt Nam, người Việt Nam đi làm việc ở nước ngoài được trừ theo mức ghi tại Hợp đồng lao động hoặc thỏa ước lao động tập thể... ”.

Căn cứ quy định nêu trên và nội dung trình bày của Công ty tại Văn bản số 60/CTHT ngày 24/7/2024 về khoản trợ cấp thôi việc của người lao động; Cục Thuế tỉnh Bình Thuận có ý kiến nguyên tắc như sau:

Đối với khoản trợ cấp thôi việc, trợ cấp mất việc làm,... đáp ứng điều kiện quy định của Bộ luật Lao động và Luật Bảo hiểm xã hội thì khoản thu nhập này không thuộc khoản thu nhập chịu thuế TNCN; trường hợp khoản trợ cấp nhận được cao hơn mức trợ cấp quy định thì phần vượt phải tính vào thu nhập chịu thuế TNCN theo quy định tại Điều 2 Thông tư số 111/2013/TT-BTC.

Cục Thuế tỉnh Bình Thuận có ý kiến đề Công ty được biết; căn cứ thực tế phát sinh tại đơn vị và nghiên cứu các văn bản quy phạm pháp luật hiện hành có liên quan để thực hiện theo đúng quy định./

Nơi nhận:

- Như trên;
- Tổng cục Thuế (b/c);
- Ban Lãnh đạo Cục Thuế (b/c);
- Phòng: TTKT1, KK, HKDCN (p/h);
- Website Cục Thuế;
- Lưu: VT, TTHT (MTrang, 02b).

KT. CỤC TRƯỞNG
PHÓ CỤC TRƯỞNG



Phạm Như Hải