

TỔNG CỤC THUẾ
CỤC THUẾ TỈNH LONG AN

Số: /CTLAN-TTHT
V/v chính sách thuế TNCN

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

Long An, ngày tháng năm

Kính gửi: Công ty Cổ phần thực phẩm An Long;
MST: 1100814572;
Địa chỉ: Cụm công nghiệp Long Định – Long
Cang, xã Long Cang, huyện Cần Đước, tỉnh
Long An.

Trả lời văn bản số 49/CV-AL2023 ngày 08/11/2023 của Công ty Cổ phần thực phẩm An Long (gọi tắt là Công ty) về việc chính sách thuế TNCN. Cục Thuế có ý kiến như sau:

Căn cứ Điều 4 Luật Bảo hiểm Xã hội số 58/2014/QH13 ngày 20/11/2014 của Quốc hội quy định các chế độ hiểm xã hội:

“1. Bảo hiểm xã hội bắt buộc có các chế độ sau đây:

- a) Ốm đau;*
- b) Thai sản;*
- c) Tai nạn lao động, bệnh nghề nghiệp;*
- d) Hưu trí;*
- đ) Tử tuất.*

2. Bảo hiểm xã hội tự nguyện có các chế độ sau đây:

- a) Hưu trí;*
- b) Tử tuất.*

3. Bảo hiểm hưu trí bổ sung do Chính phủ quy định.”

Căn cứ Điều 46, 47 và Điều 141 của Bộ Luật Lao động số 45/2019/QH14 ngày 20/11/2019 của Quốc hội quy định trợ cấp thôi việc, trợ cấp mất việc làm và trợ cấp trong thời gian chăm sóc con ốm đau, thai sản và thực hiện các biện pháp tránh thai.

Căn cứ khoản 2 Điều 2 Thông tư số 111/2013/TT-BTC ngày 15/8/2013 của Bộ Tài chính quy định 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:

- 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.

...

đ) Các khoản lợi ích bằng tiền hoặc không bằng tiền ngoài tiền lương, tiền công do người sử dụng lao động trả mà người nộp thuế được hưởng dưới mọi hình thức:

”

...

Căn cứ quy định trên, trường hợp Công ty ký hợp đồng với người lao động đang hưởng lương hưu của BHXH ngoài việc trả lương theo công việc Công ty còn chỉ trả thêm một khoản tiền cho người lao động tương đương với mức Công ty đóng BHXH bắt buộc, BHYT, BHTN thì khoản chi trả thêm này được xác định là khoản lợi ích bằng tiền do người sử dụng lao động trả mà người lao động được hưởng nên tính vào thu nhập chịu thuế TNCN theo quy định tại điểm đ khoản 2 Điều 2 Thông tư số 111/2013/TT-BTC ngày 15/8/2013 của Bộ Tài chính.

Cục Thuế trả lời cho Công ty được biết và thực hiện theo đúng quy định tại văn bản quy phạm pháp luật đã được trích dẫn tại văn bản này./.

Nơi nhận:

- Như trên;
- BLĐ Cục Thuế;
- Phòng: NVDTPC, TTKT3;
- Trang web Cục Thuế;
- Lưu: VT, TTHT, Hoa(2b).

**KT. CỤC TRƯỞNG
PHÓ CỤC TRƯỞNG**

Trần Thị Thu Vân