

**TỔNG CỤC THUẾ  
CỤC THUẾ TP HÀ NỘI**

Số: 56774/CT-TTHT  
V/v chính sách thuế TNCN đối  
với khoản thanh toán cho nhân  
viên sau khi chấm dứt HĐLĐ.

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

Hà Nội, ngày 28 tháng 6 năm 2019

Kính gửi: VPĐD của Abbvie Biopharmaceuticals GMBH tại TP Hà Nội  
Địa chỉ: Tầng 7, tháp A, Handi Resco Tower, số 521 Kim Mã, quận Ba Đình, TP  
Hà Nội; MST: 0106391610

Cục Thuế TP Hà Nội nhận được công văn số 2019/04 ngày 14/06/2019 của Văn phòng đại diện của Abbvie Biopharmaceuticals GMBH tại TP Hà Nội (sau đây gọi là “VPĐD”) hỏi về chính sách thuế TNCN đối với khoản thanh toán cho nhân viên sau khi chấm dứt hợp đồng lao động. Cục Thuế TP Hà Nội có ý kiến như sau:

- Căn cứ Khoản 2 Điều 2 Thông tư số 111/2013/TT-BTC ngày 15/8/2013 của Bộ Tài chính hướng dẫn thực hiện Luật Thuế thu nhập cá nhân, Luật Sửa đổi, bổ sung một số điều của Luật Thuế thu nhập cá nhân và Nghị định số 65/2013/NĐ-CP của Chính phủ quy định chi tiết một số điều của Luật Thuế thu nhập cá nhân và Luật Sửa đổi, bổ sung một số điều của Luật Thuế thu nhập cá nhân quy định về giảm trừ gia cảnh quy định các khoản thu nhập chịu thuế thu nhập cá nhân như sau:

“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.

...  
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.”*

+ Tại Khoản 1, Điều 25 quy định về khấu trừ thuế và chứng từ khấu trừ thuế như sau:

*“1. Khấu trừ thuế*

*Khấu trừ thuế là việc tổ chức, cá nhân trả thu nhập thực hiện tính trừ số thuế phải nộp vào thu nhập của người nộp thuế trước khi trả thu nhập, cụ thể như sau:*

*b) Thu nhập từ tiền lương, tiền công*

...

*b.2) Đối với cá nhân cư trú ký hợp đồng lao động từ ba (03) tháng trở lên nhưng nghỉ làm trước khi kết thúc hợp đồng lao động thì tổ chức, cá nhân trả thu nhập vẫn thực hiện khấu trừ thuế theo Biểu thuế lũy tiến từng phần.*

...

*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 quy định trên, Cục Thuế TP Hà Nội có ý kiến như sau:

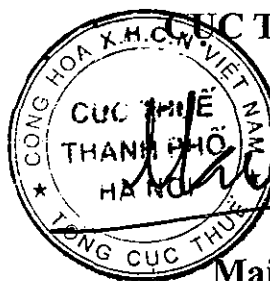
Đối với các khoản hỗ trợ tài chính VPĐD trả thêm cho người lao động sau khi chấm dứt hợp đồng lao động (ngoài quy định của Bộ Luật Lao động và Luật bảo hiểm xã hội), VPĐD thực hiện khấu trừ thuế TNCN theo mức 10% đối với các khoản chi từ hai triệu (2.000.000) đồng trở lên.

Trong quá trình thực hiện, nếu có vướng mắc đề nghị Công ty liên hệ với Cục Thuế TP Hà Nội (Phòng Quản lý hộ kinh doanh, cá nhân và thu khác) để được hướng dẫn cụ thể.

Cục Thuế TP Hà Nội trả lời đề VPĐD của Abbvie Biopharmaceuticals GMBH tại TP Hà Nội được biết và thực hiện. //

**Nơi nhận:**

- Như trên;
- Phòng: DTPC, CNTK;
- Lưu: VT, TTHT(2). (6/3)



**Mai Sơn**