

Số: 5762/CT – TTHT

Thành phố Hồ Chí Minh, ngày 20 tháng 6 năm 2017

V/v thuế thu nhập cá nhân

Kính gửi: Học Viện Hàng Không Việt Nam
Đ/chi: 104 Nguyễn Văn Trỗi, P.8, Quận Phú Nhuận, TP.HCM
MST: 0301483618

Trà lời văn bản số 327/HVHK-TC ngày 19/4/2017 của Học viện về thuế thu nhập cá nhân (TNCN), Cục Thuế TP có ý kiến như sau:

Căn cứ Thông tư số 111/2013/TT-BTC ngày 15/08/2013 của Bộ Tài chính hướng dẫn về thuế TNCN:

+ Tại Khoản 2.a Điều 2 quy định thu nhập chịu thuế 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”.

+ Tại Điểm Khoản 2.c Điều 2 quy định thu nhập chịu thuế TNCN từ tiền lương, tiền công:

“Tiền thù lao nhận được dưới các hình thức như: tiền hoa hồng đại lý bán hàng hóa, tiền hoa hồng môi giới; tiền tham gia các đề tài nghiên cứu khoa học, kỹ thuật; tiền tham gia các dự án, đề án; tiền nhuận bút theo quy định của pháp luật về chế độ nhuận bút; tiền tham gia các hoạt động giảng dạy; tiền tham gia biểu diễn văn hoá, nghệ thuật, thể dục, thể thao; tiền dịch vụ quảng cáo; tiền dịch vụ khác, thù lao khác”.

+ Tại Điểm i, Khoản 1, Điều 25 quy định về khấu trừ thuế TNCN:

“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.

...”.

Trường hợp Học viện theo trình bày, có ký hợp đồng nghiên cứu khoa học và công nghệ số 39/HVHK-KHCN ngày 01/04/2015 với Ông Nguyễn Hải Quang, giá trị hợp đồng 400.000.000 đồng thì khi chi tiền cho Ông Quang, Học viện có trách nhiệm khấu trừ thuế TNCN theo quy định. Trường hợp Ông Quang có ký hợp đồng


lao động với Học viện từ 3 tháng trở lên thì phần thu nhập này cộng vào thu nhập tiền lương tiền công và tính thuế TNCN theo biểu thuế lũy tiến theo quy định tại Điều 7 Thông tư số 111/2013/TT-BTC; Trường hợp Ông Quang không có hợp đồng lao động hoặc có hợp đồng lao động dưới 3 tháng thì khi chi trả tiền Học viện có trách nhiệm khấu trừ thuế TNCN theo mức là 10% trên thu nhập.

Lưu ý: Thu nhập chịu thuế TNCN là toàn bộ giá trị hợp đồng (400.000.000 đồng).

Cục Thuế TP thông báo Học viện biết để thực hiện theo đúng quy định tại các văn bản quy phạm pháp luật đã được trích dẫn tại văn bản này. 

Nơi nhận: 

- Như trên;
 - P. KT 3;
 - P.PC;
 - Lưu VT, TTHT.
- 811-13075/17-Phong

KT. CỤC TRƯỞNG
PHÓ CỤC TRƯỞNG

Nguyễn Nam Bình