

Số: 680 /TCT-TNCN  
V/v chính sách thuế TNCN

Hà Nội, ngày 01 tháng 5 năm 2011

Kính gửi: Cục Thuế Bà Rịa – Vũng Tàu

Trả lời công văn số 819/CT-TTHT ngày 30/01/2011 của Cục Thuế Bà Rịa - Vũng Tàu đề nghị hướng dẫn chính sách thuế thu nhập cá nhân, Tổng cục Thuế có ý kiến như sau:

- Tại Điều 24, Luật Thuế thu nhập cá nhân số 04/2007/QH 12 ngày 21/11/2007 có hiệu lực thi hành từ ngày 01/01/2009 quy định:

“1. Trách nhiệm kê khai, khấu trừ, nộp thuế, quyết toán thuế được quy định như sau:

a) Tổ chức, cá nhân trả thu nhập có trách nhiệm kê khai, khấu trừ, nộp thuế vào ngân sách nhà nước và quyết toán thuế đối với các loại thu nhập chịu thuế trả cho đối tượng nộp thuế;

b) Cá nhân có thu nhập chịu thuế có trách nhiệm kê khai, nộp thuế vào ngân sách nhà nước và quyết toán thuế đối với mọi khoản thu nhập theo quy định của pháp luật về quản lý thuế.”

- Tại Điều 30 Nghị định số 100/2008/NĐ-CP ngày 08/9/2008 của Chính Phủ quy định chi tiết một số điều của Luật Thuế thu nhập cá nhân quy định trách nhiệm khấu trừ, khai thuế của người sử dụng lao động khi trả thu nhập từ tiền lương, tiền công cho cá nhân:

“Người sử dụng lao động có trách nhiệm khấu trừ thuế phải nộp vào tiền lương, tiền công phải trả cho người lao động, thực hiện việc khai thuế và nộp số thuế đã khấu trừ vào ngân sách nhà nước, cụ thể như sau:

1. Đối với thu nhập từ tiền lương, tiền công theo hợp đồng lao động, hàng tháng người sử dụng lao động có trách nhiệm khấu trừ thuế của từng người lao động căn cứ vào thu nhập tính thuế tháng, mức tạm tính giảm trừ gia cảnh và biểu thuế lũy tiến từng phần. Người lao động không phải khai thuế theo tháng.

Hàng tháng, người sử dụng lao động tạm tính giảm trừ gia cảnh theo bản khai đầu năm của đối tượng nộp thuế để tính số thuế phải nộp trong tháng, thực hiện khấu trừ, nộp thuế vào ngân sách nhà nước và không phải chịu trách nhiệm trước pháp luật về việc khai tạm tính giảm trừ gia cảnh này...”

- Tại điểm 1.2.1, mục II, Phần D Thông tư số 84/2008/TT-BTC ngày 30/9/2008 của Bộ Tài chính hướng dẫn:

“1.2.1. Khấu trừ thuế đối với thu nhập từ tiền lương, tiền công của cá nhân có ký hợp đồng lao động, được tuyển dụng làm việc lâu dài, ổn định.

Việc khấu trừ đối với thu nhập từ tiền lương, tiền công được thực hiện hàng tháng. Cơ quan trả thu nhập căn cứ vào tiền lương, tiền công và các khoản có tính chất tiền lương, tiền công thực trả cho người lao động, thực hiện tạm giảm trừ gia cảnh cho đối tượng nộp thuế, người phụ thuộc theo đăng ký của đối tượng nộp thuế. Trên cơ sở thu nhập còn lại và biểu thuế lũy tiến từng phần, cơ quan trả tính thuế và khấu trừ số thuế đã tính để nộp ngân sách nhà nước.”

Căn cứ các quy định, hướng dẫn nêu trên, hàng tháng cơ quan trả thu nhập thực hiện khấu trừ thuế TNCN đối với thu nhập từ tiền lương, tiền công và các khoản có tính chất tiền lương, tiền công thực trả cho cá nhân có ký hợp đồng lao động, được tuyển dụng lâu dài, ổn định.

Tổng cục Thuế thông báo để Cục Thuế Bà Rịa – Vũng tàu được biết. / 

**Nơi nhận:**

- Như trên;
- Vụ Pháp chế (TCT(2b));
- Lưu: VT, TNCN(2b).4

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



**Phạm Duy Khương**