

Số: ~~696~~ /CT-TTHT  
V/v Khấu trừ thuế TNCN

Lạng Sơn, ngày 19 tháng 5 năm 2023

Kính gửi: Công ty TNHH MTV khai thác công trình thủy lợi Lạng Sơn  
(Số 603 đường Bà Triệu, phường Đông Kinh, Thành phố Lạng Sơn)

Cục Thuế tỉnh Lạng Sơn nhận được Công văn số 191/CV-KTCTTL ngày 26/4/2023 và Công văn số 205/CV-KTCTTL ngày 8/5/2023 của Công ty TNHH MTV khai thác công trình thủy lợi Lạng Sơn về việc đề nghị hỗ trợ giải đáp vướng mắc về khấu trừ thuế TNCN. Sau khi nghiên cứu nội dung công văn của doanh nghiệp, Cục Thuế có ý kiến như sau:

- Căn cứ quy định tại Điều 22 Luật Thuế Thu nhập cá nhân số 04/2007/QH12 ngày 21/11/2007

**“Điều 22. Biểu thuế lũy tiến từng phần**

1. Biểu thuế lũy tiến từng phần áp dụng đối với thu nhập tính thuế quy định tại khoản 1 Điều 21 của Luật này.

2. Biểu thuế lũy tiến từng phần được quy định như sau:

| Bậc thuế | Phần thu nhập tính thuế/năm (triệu đồng) | Phần thu nhập tính thuế/tháng (triệu đồng) | Thuế suất (%) |
|----------|------------------------------------------|--------------------------------------------|---------------|
| 1        | Đến 60                                   | Đến 5                                      | 5             |
| 2        | Trên 60 đến 120                          | Trên 5 đến 10                              | 10            |
| 3        | Trên 120 đến 216                         | Trên 10 đến 18                             | 15            |
| 4        | Trên 216 đến 384                         | Trên 18 đến 32                             | 20            |
| 5        | Trên 384 đến 624                         | Trên 32 đến 52                             | 25            |
| 6        | Trên 624 đến 960                         | Trên 52 đến 80                             | 30            |
| 7        | Trên 960                                 | Trên 80                                    | 35            |

- Căn cứ quy định tại Điều 3, Điều 28 Nghị định 65/2013/NĐ-CP ngày 27/6/2013 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

**“Điều 3. Thu nhập chịu thuế**

Thu nhập chịu thuế của cá nhân gồm các loại thu nhập sau đây:

...

2. Thu nhập từ tiền lương, tiền công mà 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 nhận được dưới các hình thức bằng tiền hoặc không bằng tiền.

... ”

**“Điều 28. Khấu trừ thuế**

1. 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.

2. Các loại thu nhập phải khấu trừ thuế:

a) Thu nhập của cá nhân không cư trú, bao gồm cả trường hợp không hiện diện tại Việt Nam;

b) Thu nhập từ tiền lương, tiền công, tiền thù lao, kể cả tiền thù lao từ hoạt động môi giới;

... ”

- Căn cứ quy định tại khoản 8 Điều 2 Nghị định 12/2015/NĐ-CP ngày 12/02/2015 của Chính phủ quy định chi tiết thi hành Luật sửa đổi, bổ sung một số điều tại các Luật về thuế và sửa đổi, bổ sung một số điều của các Nghị định về thuế

**“Điều 2. Sửa đổi, bổ sung một số điều của Nghị định số 65/2013/NĐ-CP ngày 27 tháng 6 năm 2013 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, ... như sau:**

...

8. Sửa đổi, bổ sung Điều 11 như sau

**“Điều 11. Thuế đối với thu nhập từ tiền lương, tiền công**

1. Thu nhập chịu thuế từ tiền lương, tiền công được xác định theo quy định tại Khoản 2 Điều 3 Nghị định này.

2. Thời điểm xác định thu nhập chịu thuế từ tiền lương, tiền công là thời điểm người sử dụng lao động trả tiền lương, tiền công cho người nộp thuế hoặc thời điểm người nộp thuế nhận được thu nhập.

...

3. Thu nhập tính thuế đối với thu nhập từ tiền lương, tiền công được xác định bằng thu nhập chịu thuế trừ (-) các khoản giảm trừ dưới đây:

a) Các khoản đóng bảo hiểm xã hội, bảo hiểm y tế, bảo hiểm thất nghiệp, bảo hiểm trách nhiệm nghề nghiệp đối với một số ngành, nghề phải tham gia bảo hiểm bắt buộc, Quỹ hưu trí tự nguyện, mua bảo hiểm hưu trí tự nguyện.

b) Các khoản giảm trừ gia cảnh quy định tại Điều 12 Nghị định này;

c) Các khoản đóng góp vào Quỹ từ thiện, Quỹ nhân đạo, Quỹ khuyến học quy định tại Điều 13 Nghị định này”.

... ”

- Căn cứ hướng dẫn tại Điều 25 Thông tư 111/2013/TT-BTC ngày 15/8/2013 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

**“Điều 25. Khấu trừ thuế và chứng từ khấu trừ thuế**

**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.1) Đối với cá nhân cư trú ký hợp đồng lao động từ ba (03) tháng trở lên thì tổ chức, cá nhân trả thu nhập thực hiện khấu trừ thuế theo Biểu thuế lũy tiến từng phần, kể cả trường hợp cá nhân ký hợp đồng từ ba (03) tháng trở lên tại nhiều nơi.*

*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.*

...”

Căn cứ vào các quy định và hướng dẫn nêu trên, hàng tháng trước khi trả thu nhập cho người lao động thì tổ chức, cá nhân trả thu nhập phải thực hiện khấu trừ thuế thu nhập cá nhân của người lao động. Kết thúc năm tổ chức, cá nhân trả thu nhập phải thực hiện quyết toán thuế cho người lao động (đối với trường hợp ủy quyền quyết toán) hoặc cấp chứng từ khấu trừ thuế thu nhập cá nhân cho người lao động (đối với trường hợp người lao động tự quyết toán).

Cục Thuế Tỉnh Lạng Sơn trả lời đề Công ty TNHH MTV khai thác công trình thủy lợi Lạng Sơn biết và thực hiện theo đúng quy định. 

**Nơi nhận:**

- Như trên;
- Lãnh đạo Cục Thuế;
- Phòng NVDTPC; KK&KTT
- Website Cục Thuế;
- Lưu: VT, THTT (02).



**Nguyễn Hằng Nga**