

**BỘ TÀI CHÍNH  
TỔNG CỤC THUẾ**

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

Số: **965** /TCT-TNCN  
V/v quy đổi thu nhập sau thuế sang  
thu nhập chịu thuế thu nhập cá nhân

Hà Nội, ngày **29** tháng 03 năm 2010

Kính gửi: Công ty TNHH SCS Việt Nam.

Trả lời công văn số 001/2010-SCS ngày 15/01/2010 của Công ty TNHH SCS Việt Nam hỏi về việc quy đổi thu nhập Net sang thu nhập chịu thuế thu nhập cá nhân (Goss), Tổng cục Thuế đã có công văn số 839/TCT-TNCN ngày 19/03/2010 trả lời đơn vị.

Trong quá trình soạn thảo văn bản, ví dụ được nêu tại phần cuối trong công văn số 839/TCT-TNCN ngày 19/03/2010 nêu trên chưa chính xác, Tổng cục Thuế xin được sửa lại ví dụ để thay thế ví dụ tại Công văn số 839/TCT-TNCN như sau:

Ví dụ: Ông A có nuôi 2 người phụ thuộc, thuộc đối tượng được giảm trừ gia cảnh, tổng giảm trừ của ông A là 7,2 triệu vnd (bản thân ông A là 4 triệu vnd + 3,2 triệu vnd của người phụ thuộc). Như vậy thu nhập tính thuế sau khi quy đổi theo công thức (không bao gồm gia cảnh) là 13 triệu vnd (theo hướng dẫn tại công văn số 1578/TCT-TNCN ngày 28/04/2009 của Tổng cục Thuế); ông A được công ty chi trả tiền thuê nhà 10 triệu vnd/tháng thì:

Tiền thuê nhà công ty chi trả hộ ông A được tính vào thu nhập tính thuế không vượt quá 15% tổng thu nhập là  $(13 \text{ triệu vnd} + 7,2 \text{ triệu vnd}) \times 15\% = 3,03 \text{ triệu vnd}$

Tổng thu nhập tính thuế của ông A là  $(13 \text{ triệu vnd} + 3,03 \text{ triệu vnd}) = 16,03 \text{ triệu vnd}$

Thuế TNCN ông A phải nộp =  $\{5 \text{ triệu} \times 5\%\} + \{(10 \text{ triệu} - 5 \text{ triệu}) \times 10\%\} + \{(16,03 \text{ triệu} - 10 \text{ triệu}) \times 15\%\} = 1,6545 \text{ triệu vnd}$ .

Tổng cục Thuế thông báo để Công ty TNHH SCS Việt Nam được biết. /

**Nơi nhận:**

- Như trên;
- Cục thuế TP Hồ Chí Minh;
- Lưu: VT, TNCN.

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



Phạm Duy Khương