

**TỔNG CỤC THUẾ
CỤC THUẾ TỈNH ĐỒNG THÁP**

Số: 422/CT-TTHT
V/v chính sách thuế TNCN.

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

Đồng Tháp, ngày 3 tháng 3 năm 2021

Kính gửi: Trường Cao đẳng Y tế Đồng Tháp.

Địa chỉ: Số 12-14, đường Hùng Vương, phường 2,
thành phố Cao Lãnh, tỉnh Đồng Tháp.

Qua nghiên cứu nội dung văn bản số 54/CĐYT-TCKT ngày 03 tháng 3 năm 2021 của Trường Cao đẳng Y tế Đồng Tháp về việc hướng dẫn miễn thuế thu nhập cá nhân của tiền dạy thêm giờ (vượt giờ) năm học 2019-2020.

Cục Thuế tỉnh Đồng Tháp có ý kiến như sau:

- Tại Tiết i.1, Điểm i, Khoản 1 Điều 3 Thông tư số 111/2013/TT-BTC ngày 15 tháng 8 năm 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:

“Điều 3. Các khoản thu nhập được miễn thuế

1. Căn cứ quy định tại Điều 4 của Luật Thuế thu nhập cá nhân, Điều 4 của Nghị định số 65/2013/NĐ-CP, các khoản thu nhập được miễn thuế bao gồm:

...

i) Thu nhập từ phần tiền lương, tiền công làm việc ban đêm, làm thêm giờ được trả cao hơn so với tiền lương, tiền công làm việc ban ngày, làm việc trong giờ theo quy định của Bộ luật Lao động. Cụ thể như sau:

i.1) Phần tiền lương, tiền công trả cao hơn do phải làm việc ban đêm, làm thêm giờ được miễn thuế căn cứ vào tiền lương, tiền công thực trả do phải làm đêm, thêm giờ trừ (-) đi mức tiền lương, tiền công tính theo ngày làm việc bình thường.

Ví dụ 2: Ông A có mức lương trả theo ngày làm việc bình thường theo quy định của Bộ luật Lao động là 40.000 đồng/giờ.

- Trường hợp cá nhân làm thêm giờ vào ngày thường, cá nhân được trả 60.000 đồng/giờ thì thu nhập được miễn thuế là:

$$60.000 \text{ đồng/giờ} - 40.000 \text{ đồng/giờ} = 20.000 \text{ đồng/giờ}$$

- Trường hợp cá nhân làm thêm giờ vào ngày nghỉ hoặc ngày lễ, cá nhân được trả 80.000 đồng/giờ thì thu nhập được miễn thuế là:

$$80.000 \text{ đồng/giờ} - 40.000 \text{ đồng/giờ} = 40.000 \text{ đồng/giờ}$$

...”

Căn cứ quy định nêu trên, trường hợp Trường Cao đẳng Y tế Đồng Tháp có chi trả tiền dạy thêm giờ (vượt giờ) theo quy định thì khoản thu nhập được trả cao hơn so với tiền lương, tiền công làm việc chính thức (tính theo giờ) được miễn thuế thu nhập cá nhân theo quy định tại Tiết i.1, Điểm i, Khoản 1 Điều 3 Thông tư số 111/2013/TT-BTC ngày 15 tháng 8 năm 2013 của Bộ Tài chính.

Cục Thuế tỉnh Đồng Tháp thông báo cho Trường Cao đẳng Y tế Đồng Tháp biết để thực hiện theo đúng quy định tại các văn bản quy phạm pháp luật đã được trích dẫn tại văn bản này./: *th*

Nơi nhận:

- Như trên;
- Tổng cục Thuế (báo cáo);
- BLĐ Cục Thuế;
- Các phòng Cục Thuế;
- Các Chi cục Thuế;
- Trang Web Cục Thuế;
- Lưu: VT, TTHT.



Đoàn Hữu Hiếu