

**BỘ TÀI CHÍNH
TỔNG CỤC THUẾ**

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

Số: 2741 /TCT-TNCN
V/v xác định thu nhập chịu thuế
TNCN đối với khoản trợ cấp
trong thời gian nghỉ thai sản do
BHXH chi trả

Hà nội, ngày 17 tháng 7 năm 2008

Kính gửi: Cục thuế tỉnh Đồng Nai

Trả lời công văn số 1735/CT-TTHT ngày 26/6/2008 của Cục thuế tỉnh Đồng Nai hỏi về việc xác định thu nhập chịu thuế TNCN đối với khoản trợ cấp trong thời gian nghỉ thai sản do cơ quan BHXH chi trả cho người lao động, Tổng cục Thuế có ý kiến như sau:

Căn cứ điểm 2.1.1, phần I Thông tư 81/2004/TT-BTC ngày 13/8/2004 của Bộ Tài chính hướng dẫn thi hành Nghị định số 147/2004/NĐ-CP ngày 23/7/2004 của Chính phủ quy định chi tiết thi hành Pháp lệnh thuế thu nhập đối với người có thu nhập cao thì: thu nhập thường xuyên chịu thuế là các khoản thu nhập dưới hình thức tiền lương, tiền công, tiền thù lao, bao gồm cả tiền lương làm thêm giờ, lương ca 3, lương tháng thứ 13 (nếu có); tiền phụ cấp, tiền trợ cấp thay lương nhận từ quỹ bảo hiểm xã hội.

Căn cứ điều 6, Luật Bảo hiểm xã hội số 71/2006/QH11 ngày 29/06/2006 của Quốc hội nước Cộng hoà xã hội chủ nghĩa Việt Nam quy định: Lương hưu, trợ cấp bảo hiểm xã hội, tiền sinh lời của hoạt động đầu tư từ quỹ BHXH được miễn thuế thu nhập cá nhân.

Như vậy, thu nhập từ tiền lương của người lao động trong thời gian hưởng chế độ thai sản do Bảo hiểm xã hội chi trả (theo Điều 35 Luật BHXH số 71/2006/QH11) phải chịu thuế TNCN. Riêng khoản trợ cấp một lần bằng hai tháng lương tối thiểu chung cho mỗi con (theo Điều 34, Luật BHXH số 71/2006/QH11) là khoản thu nhập không thuộc diện thu nhập chịu thuế TNCN.

Tổng cục Thuế trả lời để Cục thuế tỉnh Đồng Nai biết và hướng dẫn đơn vị thực hiện.

Nơi nhận:

- Như trên;
- Vụ Pháp chế;
- Ban PC, TTTĐ, HT;
- Lưu: VT, TNCN.

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



Lê Hồng Hải