

**BỘ TÀI CHÍNH
TỔNG CỤC THUẾ**

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

Số: 3346 /TCT-TNCN
V/v: xác định TN chịu thuế TNCN
đối với khoản trợ cấp hưu trí.

Hà nội, ngày 08 tháng 9 năm 2006

Kính gửi: Công ty TNHH Bút chì Mitsubishi Việt Nam.
(Địa chỉ: C7, Khu công nghiệp Thăng Long, Huyện Đông Anh, Hà Nội)

Trả lời công văn số 010406/CVKT ngày 27/4/2006 của Công ty TNHH Bút chì Mitsubishi Việt Nam (Công ty) về việc xác định thuế thu nhập cá nhân đối với tiền trợ cấp hưu trí của các chuyên gia Nhật Bản làm việc tại Việt Nam, Tổng cục Thuế có ý kiến như sau:

Căn cứ điểm 2.1.1, mục 2 và điểm 4.6, mục 4, phần I, Thông tư số 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 (Thuế TNCN), thì:

Trường hợp các chuyên gia Nhật Bản làm việc tại Việt nam đủ điều kiện về tuổi và thâm niên công tác để nghỉ hưu. Khi nghỉ hưu, các chuyên gia này được công ty mẹ chi trả tiền trợ cấp hưu trí thì khoản trợ cấp hưu trí này là thu nhập chịu thuế TNCN nhưng chỉ tính cho phần thu nhập tương ứng với thời gian công tác tại Việt nam. Cụ thể cách tính như sau:

$$\begin{array}{l} \text{Thu nhập chịu} \\ \text{thuế TNCN} \end{array} = \begin{array}{l} \text{Khoản trợ cấp hưu trí} \\ \text{được cơ quan mẹ chi trả} \\ \text{khi nghỉ hưu} \end{array} \times \frac{\begin{array}{l} \text{Thời gian công tác tại} \\ \text{Việt nam} \end{array}}{\begin{array}{l} \text{Tổng thời gian công tác} \\ \text{ở V.nam và nước ngoài} \\ \text{được hưởng trợ cấp} \end{array}}$$

Tiền lương hưu hàng tháng các chuyên gia phải kê khai cùng với tiền lương do làm việc tại Công ty TNHH Bút chì Mitsubishi VN tính vào tổng thu nhập chịu thuế thu nhập cá nhân tại Việt nam.

Tổng cục Thuế trả lời để Công ty TNHH Bút chì Mitsubishi Việt Nam được biết và thực hiện./.

Nơi nhận:

- Như trên
- Cục thuế TP Hà Nội (thực hiện).
- Vụ Pháp chế.
- Lưu: VT, PCCS, TNCN.

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



Nguyễn Thị Cúc