

**BỘ TÀI CHÍNH  
TỔNG CỤC THUẾ**

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

Số: 5168 /TCT- TNCN  
V/v: Hướng dẫn thuế TNCN

Hà Nội, ngày 12 tháng 12 năm 2007

Kính gửi: Trường Đại học Tây Nguyên

Tổng cục Thuế nhận được công văn số 732/CV-TVKT ngày 29/11/2007 của Trường Đại học Tây Nguyên đề nghị được tính và nộp thuế thu nhập đối với người có thu nhập cao (thuế TNCN) một lần vào cuối năm đối với thu nhập thường xuyên của cán bộ giảng viên công tác tại trường. Vấn đề này, Tổng cục Thuế có ý kiến như sau:

Căn cứ 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.

Căn cứ Điểm 1.3 Mục VI Phần B Thông tư số 60/2007/TT-BTC ngày 14/6/2007 của Bộ Tài chính hướng dẫn thi hành một số điều của Luật quản lý thuế: “Khai thuế thu nhập cá nhân đối với thu nhập thường xuyên là loại khai tạm tính theo tháng và khai quyết toán năm. Trường hợp tổng số thuế phát sinh hàng tháng dưới năm triệu đồng thì người nộp thuế được quyền khai tạm nộp thuế theo quý. Việc khai theo quý được xác định hàng năm và căn cứ vào tổng số thuế phát sinh của tháng đầu tiên trong năm”.

Theo quy định trên, Trường Đại học Tây Nguyên khi chi trả tiền dạy vượt giờ, thu nhập của cán bộ giảng viên đến mức chịu thuế TNCN thì Trường Đại học Tây Nguyên phải khấu trừ thuế cho cán bộ giảng viên và kê khai, nộp thuế vào Ngân sách Nhà nước.

Nếu số thuế TNCN hàng tháng dưới năm triệu đồng thì Trường Đại học Tây Nguyên có thể kê khai và tạm nộp thuế TNCN theo quý. Việc khai theo quý được xác định hàng năm và căn cứ vào tổng số thuế phát sinh của tháng đầu tiên trong năm.

**Nơi nhận:**

- Như trên;
- Cục thuế tỉnh Đắk Lắk;
- Ban HT, PC, TTĐĐ;
- Lưu: VT, TNCN.

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



Cử Thị Mai