

TỔNG CỤC THUẾ  
CỤC THUẾ TỈNH THANH HÓA

Số: 3139/CT-TTHT

V/v chính sách thuế TNCN

CỘNG HÒA XÃ HỘI CHỦ NGHĨA VIỆT NAM  
Độc lập - Tự do - Hạnh phúc  
MS 6955

Thanh Hóa, ngày 28 tháng 10 năm 2016

Kính gửi: Công ty TNHH Lọc Hoá Dầu Nghi Sơn.

Trả lời công văn số 838/2016/NSRP-HHR ngày 18/10/2016 của Công ty TNHH Lọc Hoá Dầu Nghi Sơn “V/v hướng dẫn chính sách thuế TNCN”, Cục Thuế tỉnh Thanh Hoá có ý kiến như sau:

Khoản 2, Điều 2 Thông tư 111/2013/TT-BTC ngày 15/8/2013 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 như sau:

“2. Thu nhập từ tiền lương, tiền công

*Thu nhập từ tiền lương, tiền công là thu nhập người lao động nhận được từ người sử dụng lao động, bao gồm:*

a) *Tiền lương, tiền công và các khoản có tính chất tiền lương, tiền công dưới các hình thức bằng tiền hoặc không bằng tiền....*

đ) *Các khoản lợi ích bằng tiền hoặc không bằng tiền ngoài tiền lương, tiền công do người sử dụng lao động trả mà người nộp thuế được hưởng dưới mọi hình thức:*

d.1) *Tiền nhà ở, điện, nước và các dịch vụ kèm theo (nếu có).*

*... Khoản tiền thuê nhà do đơn vị sử dụng lao động trả hộ tính vào thu nhập chịu thuế theo số thực tế trả hộ nhưng không vượt quá 15% tổng thu nhập chịu thuế (chưa bao gồm tiền thuê nhà) tại đơn vị.”*

Khoản 2, Điều 11 Nghị định 65/2013/NĐ-CP ngày 27/6/2013 của Chính phủ quy định:

“2. Thời điểm xác định thu nhập chịu thuế từ tiền lương, tiền công là thời điểm người sử dụng lao động trả tiền lương, tiền công cho người nộp thuế hoặc thời điểm người nộp thuế nhận được thu nhập.”

Điểm b, khoản 1, Điều 25 Thông tư 111/2013/TT-BTC ngày 15/8/2013 của Bộ Tài chính quy định:

“1. Khấu trừ thuế

*Khấu trừ thuế là việc tổ chức, cá nhân trả thu nhập thực hiện tính trừ số thuế phải nộp vào thu nhập của người nộp thuế trước khi trả thu nhập, cụ thể như sau:*

b) *Thu nhập từ tiền lương, tiền công*

b.1) *Đối với cá nhân cư trú ký hợp đồng lao động từ ba (03) tháng trở lên thì tổ chức, cá nhân trả thu nhập thực hiện khấu trừ thuế theo Biểu thuế luỹ tiến từng phần, kể cả trường hợp cá nhân ký hợp đồng từ ba (03) tháng trở lên tại nhiều nơi....”*

Căn cứ các quy định nêu trên, trường hợp Công ty TNHH Lọc Hoá Dầu Nghi Sơn ký hợp đồng lao động với người lao động khi thanh toán tiền lương, tiền công với người lao động thực hiện tính trừ số thuế Thu nhập cá nhân phải nộp vào thu nhập từ tiền lương, tiền công của người nộp thuế căn cứ khoản 1, Điều 25 Thông tư 111/2013/TT-BTC ngày 15/8/2013 của Bộ Tài chính.

Đối với khoản tiền thuê nhà mà Công ty trả cho người lao động là khoản lợi ích ngoài tiền lương, tiền công mà người lao động được hưởng, do đó thời điểm xác định thu nhập chịu thuế đối với khoản này là thời điểm người lao động được hưởng thu nhập. Trường hợp Công ty trả trước tiền thuê nhà cho nhiều tháng thì số tiền thuê nhà trả trước được phân bổ cho từng tháng theo hợp đồng thuê nhà để tính thu nhập chịu thuế theo số thực tế trả hộ, nhưng không vượt quá 15% tổng thu nhập chịu thuế (chưa bao gồm tiền thuê nhà) tại đơn vị.

Cục Thuế tỉnh Thanh Hoá trả lời để Công ty TNHH Lọc Hoá Dầu Nghi Sơn biết, căn cứ các văn bản pháp luật đã trích dẫn để thực hiện. /Q

*Noi nhận:*

- Như trên;
- Lãnh đạo Cục;
- Phòng KT thuế số 3;
- Phòng QL thuế TNCN;
- Lưu VT, TTHT.

KT. CỤC TRƯỞNG  
PHÓ CỤC TRƯỞNG



Vũ Quốc Dũng