

Số: 878 TCT/TNCN

V/v: xác định thuế thu nhập
đối với người có thu nhập cao
năm 2004.

Hà Nội, ngày 25 tháng 3 năm 2005

Kính gửi: Công ty Liên doanh may OASIS
(Địa chỉ: Ấp Hậu, xã Tân Thông Hội, huyện Củ Chi, TP.HCM)

Trả lời công văn số 0527/OAS-QTDN ngày 08/03/2005 của Công ty Liên doanh may OASIS về việc xác định thuế thu nhập đối với người có thu nhập cao (gọi tắt là thuế TNCN), Tổng cục Thuế có ý kiến như sau:

Tổng cục Thuế đã ban hành công văn số 508.TCT/TNCN ngày 17/2/2005 về việc quyết toán thuế thu nhập cá nhân năm 2004, trong đó hướng dẫn:

“Thu nhập thường xuyên chịu thuế năm 2004 được xác định: lấy tổng thu nhập chịu thuế cả năm chia cho 12 tháng để tính thu nhập chịu thuế bình quân tháng:

- Thu nhập của 6 tháng đầu năm áp dụng thuế suất theo Biểu thuế lũy tiến từng phần đối với thu nhập thường xuyên quy định tại Thông tư số 05/2002/TT-BTC ngày 17/01/2002 của Bộ Tài chính.

- Thu nhập của 6 tháng cuối năm áp dụng thuế suất theo Biểu thuế lũy tiến từng phần đối với thu nhập thường xuyên quy định tại Thông tư số 81/2004/TT-BTC ngày 13/8/2004 của Bộ Tài chính.”

Như vậy, trường hợp cá nhân có thu nhập thường xuyên 6 tháng đầu năm mỗi tháng 3 triệu đồng và 6 tháng cuối năm mỗi tháng 5 triệu đồng (như đã nêu trong công văn hỏi) sẽ phải tổng hợp thu nhập cả năm chia cho 12 tháng để tính thu nhập bình quân tháng và xác định số tiền thuế TNCN phải nộp bằng cách áp vào các Biểu thuế tương ứng, cụ thể:

- Tổng thu nhập năm 2004: 48 triệu đồng.
- Thu nhập bình quân tháng: 4 triệu đồng
- Thuế thu nhập phải nộp năm 2004: 600.000 đồng, trong đó:

+ 6 tháng đầu năm: $(4^u - 3^u) \times 10\% \times 6 \text{ tháng} = 600.000 \text{ đồng}$

+ 6 tháng cuối năm: không phải nộp thuế (vì thu nhập chưa đến mức chịu thuế).

Tổng cục Thuế trả lời để Công ty biết và thực hiện ./.

Nơi nhận:

- Như trên
- Cục thuế TP.HCM
- Lưu: VP(HC), TNCN

KT/ TỔNG CỤC TRƯỞNG TỔNG CỤC THUẾ

Phó Tổng cục trưởng



Nguyễn Thị Cúc