

**BỘ TÀI CHÍNH
TỔNG CỤC THUẾ**

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

Số: 1580 TCT/TNCN

Hà nội, ngày 26 tháng 5 năm 2005

V/v thuế TN cá nhân

Kính gửi: Cục thuế tỉnh Đồng Nai

Trả lời công văn số 747/CV/CT-TTHT ngày 11/5/2005 của Cục thuế hỏi về thuế thu nhập đối với người có thu nhập cao (thuế TNCN), Tổng cục Thuế có ý kiến như sau:

1. Về đối tượng nộp thuế:

Từ ngày Thông tư số 12/2005/TT-BTC ngày 04/2/2005 của Bộ Tài chính sửa đổi, bổ sung một số điểm của Thông tư số 81/2004/TT-BTC ngày 13/8/2004 hướng dẫn về thuế TNCN được ban hành và có hiệu lực thi hành đã không còn điều chỉnh thu thuế TNCN đối với đối tượng người nước ngoài không hiện diện tại Việt Nam nhưng có phát sinh thu nhập tại Việt Nam. Các đối tượng này nay chuyển sang thuộc đối tượng nộp thuế giá trị gia tăng, thuế thu nhập theo quy định tại Thông tư số 05/2005/TT-BTC ngày 11/1/2005 của Bộ Tài chính hướng dẫn chế độ thuế đối với các tổ chức nước ngoài không có tư cách pháp nhân Việt Nam và cá nhân nước ngoài kinh doanh hoặc có thu nhập phát sinh tại Việt Nam.

2. Về cách xác định thu nhập chịu thuế đối với khoản tiền nhà được chi trả hộ tính trên thu nhập trước thuế:

Tại các điểm 2.1.6 và điểm 2.1.7 Mục I Thông tư số 81/2004/TT-BTC ngày 13/8/2004 của Bộ Tài chính (nêu trên) đã quy định rõ: các khoản thu nhập làm căn cứ xác định thu nhập chịu thuế là thu nhập trước khi khấu trừ thuế thu nhập cá nhân (thu nhập trước thuế). Trường hợp thu nhập thực nhận không bao gồm thuế thu nhập cá nhân (thu nhập sau thuế) thì phải quy đổi thành thu nhập trước thuế.

Vì vậy khi xác định thu nhập chịu thuế của cá nhân phải quy đổi các khoản thu nhập sau thuế thành thu nhập trước thuế, sau đó cộng với các

khoản thu nhập chịu thuế khác (nếu có) và cộng với khoản tiền nhà được chi trả hộ (theo số thực tế chi trả hộ nhưng không vượt quá 15% tổng thu nhập chịu thuế - không bao gồm tiền nhà được chi trả hộ) để xác định tổng thu nhập chịu thuế của cá nhân.

Tổng cục Thuế trả lời đề Cục thuế tỉnh Đồng Nai biết, thực hiện./.

Nơi nhận:

- Như trên
- Lưu: VP (HC), TNCN

KT/ TỔNG CỤC TRƯỞNG TỔNG CỤC THUẾ
Phó Tổng cục trưởng



Nguyễn Thị Cúc