

Số: **2315** /TCT-TNCN
V/v Vương mắc chính sách thuế

Hà Nội, ngày 17 tháng 6 năm 2008

Kinh gửi: Cục thuế tỉnh Khánh hoà

Trả lời công văn số 2151/ CT- TTHT ngày 3/6/2008 của Cục thuế tỉnh Khánh hoà về vương mắc chính sách thuế TNCN, Tổng cục thuế hướng dẫn như sau:

1/Về phụ cấp kiêm nhiệm.

Tại điểm 2.1.1 mục 2 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 quy định: “Các khoản thu nhập dưới các hình thức tiền lương, tiền công, tiền thù lao, bao gồm cả tiền lương làm thêm giờ, lương ca 3, lương tháng 13 (nếu có); tiền phụ cấp, tiền trợ cấp thay lương nhận từ quỹ bảo hiểm xã hội; tiền ăn trưa, ăn giữa ca (nếu nhận bằng tiền)” là thu nhập thường xuyên chịu thuế thu nhập. Trừ các khoản phụ cấp khác có nguồn chi từ NSNN không chịu thuế quy định tại điểm 4.1.8 mục 4 phần I Thông tư số 81/2004/TT- BTC (nêu trên).

Theo quy định trên, trường hợp giám đốc Công ty xỏ số có tham gia Ban thường trực hội đồng được hưởng phụ cấp kiêm nhiệm từ nguồn đóng góp chung của các Công ty xỏ số cho khối liên kết thì khoản phụ cấp này là khoản thu nhập chịu thuế thu nhập thường xuyên.

2/Về các khoản tiền thưởng.

Tại điểm 2.1.2 mục 2 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 quy định: “ Tiền thưởng tháng, quý, năm, thưởng đột xuất nhân dịp ngày lễ, tết, ngày thành lập ngành, thưởng từ các nguồn, dưới các hình thức: tiền, hiện vật.” là thu nhập thường xuyên chịu thuế thu nhập.

Tại điểm 4.9 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 quy định: “ Tiền thưởng kèm theo các danh hiệu được Nhà nước phong tặng như: Bà mẹ Việt nam anh hùng, Anh hùng lực

lương vũ trang Nhân dân, anh hùng Lao động, Giáo sư, Nhà giáo Nhân dân, Nhà giáo ưu tú, Nghệ sỹ Nhân dân, Nghệ sỹ ưu tú và các danh hiệu khác được Nhà nước phong tặng, tiền thưởng hoặc đãi ngộ khác từ Ngân sách Nhà nước” là thu nhập không chịu thuế thu nhập.

Theo quy định trên các khoản tiền thưởng là thu nhập chịu thuế thu nhập thường xuyên trừ một số khoản tiền thưởng kèm theo các danh hiệu do Nhà nước phong tặng lấy từ nguồn Ngân sách Nhà nước.

Tổng cục thuế thông báo để Cục thuế tỉnh Khánh hoà biết và thực hiện. /tq/

Nơi nhận:

- Như trên;
- Vụ Pháp chế
- Ban PC, TTTĐ, HT
- Lưu: VT, TNCN. ✓

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



Lê Hồng Hải

09527375