

Số: **4145** /TCT-TNCN
V/v Cách tính thuế thu nhập
đối với người có thu nhập cao

Hà Nội, ngày 04 tháng 11 năm 2008

Kính gửi: Công thông tin điện tử Chính phủ

Tổng cục Thuế nhận được phiếu chuyển văn bản số 587/TTĐT-BĐ ngày 11/9/2008 của Công thông tin điện tử Chính phủ về việc trả lời cách tính thuế đối với người có thu nhập cao của anh Bùi Ngọc Sơn. Vấn đề này, Tổng cục Thuế có ý kiến như sau:

1. Căn cứ điểm 2, mục 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 thì:

Trường hợp anh Bùi Ngọc Sơn có lương cơ bản, lương kinh doanh, tiền làm ngoài giờ tại Ngân hàng Thương mại Quốc Doanh thì ba khoản thu nhập này thuộc các khoản thu nhập thường xuyên chịu thuế thu nhập đối với người có thu nhập cao. Hàng tháng, cơ quan chi trả thu nhập sẽ tổng hợp ba khoản này để khấu trừ, kê khai và nộp thuế thu nhập đối với người có thu nhập cao theo quy định tại Thông tư số 81/2004/TT-BTC ngày 13/8/2004 nêu trên của Bộ Tài chính.

2. Luật thuế thu nhập cá nhân được Quốc hội nước CHXHCN Việt Nam khoá XII thông qua ngày 21 tháng 11 năm 2007 có hiệu lực từ ngày 01/01/2009. Theo đó cá nhân có thu nhập từ tiền lương, tiền công sẽ được trừ một số khoản khi tính thuế TNCN như: khoản đóng góp BHXH, BHYT; bảo hiểm trách nhiệm nghề nghiệp đối với một số ngành nghề phải tham gia bảo hiểm bắt buộc; khoản đóng góp từ thiện, nhân đạo; khoản giảm trừ gia cảnh. Ngoài ra, phần tiền lương ngoài giờ được trả cao hơn so với tiền lương làm việc ban ngày, làm trong giờ theo quy định của pháp luật sẽ được miễn thuế. Giả sử phần tiền lương ngoài giờ được trả cao hơn của anh Sơn là 200.000 đồng. Khi đó thu nhập tính thuế của anh Sơn sẽ được tính cụ thể như sau:

Thu nhập chịu thuế Thu nhập cá nhân = Lương cơ bản + Lương kinh doanh + Lương ngoài giờ = 3.132.000 + 4.000.000 + (400.000 - 200.000) = 7.332.000 (đồng)

Các khoản được giảm trừ: Các khoản đóng góp bảo hiểm xã hội, bảo hiểm y tế, bảo hiểm trách nhiệm nghề nghiệp đối với một số ngành nghề, các khoản đóng góp vào quỹ từ thiện, nhân đạo và giảm trừ gia cảnh

Mức giảm trừ gia cảnh: 4 triệu đồng cho bản thân, 1,6 triệu đồng/người phụ thuộc. Giả định anh Sơn có 3 người phụ thuộc (2 con nhỏ dưới 18 tuổi và mẹ già không có thu nhập hoặc có thu nhập nhưng không vượt quá 500.000đồng/tháng).

Các khoản đóng góp bảo hiểm xã hội, bảo hiểm y tế, bảo hiểm trách nhiệm nghề nghiệp đối với một số ngành nghề, các khoản đóng góp từ thiện, nhân đạo anh không đề cập đến thì không tính trừ tại đây.

Các khoản được giảm trừ = $4.000.000 + (1.600.000 \times 3) = 8.800.000$ đồng

Thu nhập tính thuế TNCN = Thu nhập chịu thuế – Các khoản giảm trừ = $7.332.000 - 8.800.000 = - 1.468.000$ (đồng)

Đối chiếu theo biểu thuế lũy tiến của Luật thuế TNCN thì thu nhập của anh Sơn chưa đến mức phải nộp thuế TNCN.

Tổng cục Thuế trả lời để Công thông tin điện tử Chính phủ được biết và trả lời bạn đọc Ngọc Sơn ./.

Nơi nhận:

- Như trên
- Vụ PC, Ban PC, HT, TTTĐ
- Lưu VT, TNCN (2b)

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



Lê Hồng Hải