

Số: 839 /TCI-TNCN

V/v quy đổi thu nhập sau thuế sang
thu nhập chịu thuế thu nhập cá nhân

Hà Nội, ngày 19 tháng 3 năm 2010

Kính gửi: Công ty TNHH SCS Việt Nam.

Trả lời công văn số 001/2010-SCS ngày 15/01/2010 của Công ty TNHH SCS Việt Nam hỏi về việc quy đổi thu nhập net sang thu nhập chịu thuế thu nhập cá nhân, Tổng cục Thuế có ý kiến như sau:

Tiết 2.1.6, tiết 2.1.7, Điểm 2, Mục I Thông tư số 81/2004/TT-BTC ngày 13/8/2004 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 không tính trong tiền lương, tiền công được chi trả hộ như tiền nhà, điện, nước; riêng tiền nhà tính theo số thực tế chi trả hộ nhưng không vượt quá 15% tổng thu nhập chịu 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 (công thức quy đổi theo Phụ lục số 1 kèm theo Thông tư này)”.

Điểm 2, Mục II, Phần A Thông tư số 84/2008/TT-BTC ngày 30/9/2008 của Bộ Tài chính hướng dẫn thi hành một số điều của Luật Thuế thu nhập cá nhân và hướng dẫn thi hành Nghị định số 100/2008/NĐ-CP ngày 08/9/2008 của Chính phủ quy định chi tiết một số điều của Luật Thuế thu nhập cá nhân quy định: “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 theo phụ lục số 01/PL-TNCN ban hành kèm theo Thông tư này”.

Tiết a, Điểm 2, Điều 1 Thông tư số 62/2009/TT-BTC ngày 27/3/2009 của Bộ Tài chính hướng dẫn sửa đổi, bổ sung Thông tư số 84/2008/TT-BTC ngày 30/9/2008 của Bộ Tài chính hướng dẫn thi hành một số điều của Luật Thuế thu nhập cá nhân và hướng dẫn thi hành Nghị định số 100/2008/NĐ-CP ngày 08/9/2008 của Chính phủ quy định chi tiết một số điều của Luật Thuế thu nhập cá nhân quy định: “Khoản tiền thuê nhà do đơn vị sử dụng lao động chi trả hộ: tính vào thu nhập chịu thuế theo số thực tế chi trả hộ nhưng không vượt quá 15% tổng thu nhập chịu thuế (chưa bao gồm tiền thuê nhà)”.

- Đối với thu nhập trước ngày 01/01/2009, Công ty thực hiện quy đổi thành thu nhập trước thuế theo hướng dẫn tại phụ lục số 01/PL-TNCN ban hành kèm theo Thông tư số 81/2004/TT-BTC ngày 13/8/2004 của Bộ Tài chính nêu trên cộng thêm tiền thuê nhà chi trả hộ cho cá nhân theo số thực tế chi trả hộ nhưng không vượt quá 15% tổng thu nhập chịu thuế (chưa bao gồm tiền thuê nhà) sau đó xác định số thuế thu nhập đối với người có thu nhập cao của cá nhân.

- Đối với thu nhập từ ngày 01/01/2009, Công ty thực hiện quy đổi thành thu nhập trước thuế theo hướng dẫn tại phụ lục số 01/PL-TNCN ban hành kèm theo Thông tư số 84/2008/TT-BTC ngày 30/9/2008 của Bộ Tài chính nêu trên cộng thêm tiền thuê nhà chi trả hộ cho cá nhân theo số thực tế chi trả hộ nhưng không vượt quá 15% tổng thu nhập chịu thuế (chưa bao gồm tiền thuê nhà) sau đó xác định số thuế thu nhập cá nhân phải nộp.

Ví dụ: Ông A có thu nhập sau khi quy đổi tính theo công thức (không bao gồm gia căn) là 13 triệu vnd theo hướng dẫn tại công văn số 1578/TCI-TNCN ngày 28/04/2009 của Tổng cục Thuế và ông A được công ty chi trả tiền thuê nhà 10 triệu vnd/tháng thì:

Tiền thuê nhà công ty chi trả hộ không vượt quá 15% tổng thu nhập chịu thuế là $13 \text{ triệu vnd} \times 15\% = 1,95 \text{ triệu vnd}$

Tổng thu nhập chịu thuế của ông A là $(13 \text{ triệu vnd} + 1,95 \text{ triệu vnd}) = 14,95 \text{ triệu vnd}$

Thuế TNCN ông A phải nộp = $\{5 \text{ triệu} \times 5\%\} + \{(10 \text{ triệu} - 5 \text{ triệu}) \times 10\%\} + \{(14,95 \text{ triệu} - 10 \text{ triệu}) \times 15\%\} = 1,4925 \text{ triệu vnd}$.

Tổng cục Thuế thông báo để Công ty TNHH SCS Việt Nam được biết.

Nơi nhận:

- Như trên;
- Cục thuế TP Hồ Chí Minh;
- Lưu VP, TNCN.

KT. TỔNG CỤC TRƯỞNG
PHÓ TỔNG CỤC TRƯỞNG



Phạm Duy Khương