

Số: 2403 /TCT-TNCN

Hà Nội, ngày 6 tháng 7 năm 2010

V/v xác định TN chịu thuế TNCN đối với các khoản phụ cấp khu vực của các đơn vị thực hiện khoán chi hành chính.

Kính gửi: Cục Thuế tỉnh Kon Tum.

Trả lời công văn số 3181/CT-TNCN ngày 09/6/2010 của Cục Thuế tỉnh Kon Tum về việc xác định thu nhập chịu thuế TNCN đối với các khoản phụ cấp khu vực của các đơn vị thực hiện khoán chi hành chính. Vấn đề này, Tổng cục Thuế có ý kiến như sau:

- Tại tiết c, điểm 2.2.3, khoản 2, mục II, phần A Thông tư số 84/2008/TT-BTC ngày 30/9/2008 của Bộ Tài chính hướng dẫn đối với các khoản phụ cấp, trợ cấp được trừ khi xác định thu nhập chịu thuế từ tiền lương, tiền công bao gồm:

“Phụ cấp khu vực theo quy định của pháp luật đối với người làm việc ở vùng xa xôi, hẻo lánh và khí hậu xấu.”

- Tại tiết a, khoản 2, mục II Thông tư liên tịch số 11/2005/TTLT-BNV-BLĐTBXH-BTC-UBDT ngày 05/11/2005 của liên tịch Bộ Nội vụ, Bộ Lao động - Thương binh - Xã hội, Bộ Tài chính, Ủy ban Dân tộc quy định:

“Phụ cấp khu vực được quy định gồm 7 mức: 0,1; 0,2; 0,3; 0,4; 0,5; 0,7 và 1,0 so với mức lương tối thiểu chung; mức 1,0 chỉ áp dụng đối với những hải đảo đặc biệt khó khăn, gian khổ như quần đảo Trường Sa thuộc tỉnh Khánh Hoà.

Mức tiền phụ cấp khu vực được tính theo công thức sau:

$$\text{Mức tiền phụ cấp khu vực} = \text{Hệ số phụ cấp khu vực} \times \text{Mức lương tối thiểu chung}”$$

Căn cứ các quy định trên, trường hợp cá nhân làm việc tại các khu vực được hưởng phụ cấp khu vực thì các khoản phụ cấp khu vực tính theo mức lương tối thiểu chung theo quy định được trừ khi xác định thu nhập chịu thuế TNCN.

Trường hợp đơn vị thực hiện khoán chi hành chính phát sinh khoản phụ cấp khu vực được tính trên hệ số lương tăng thêm do thực hiện khoán chi hành chính thì khi xác định thu nhập chịu thuế TNCN chỉ được trừ khoản phụ cấp khu vực tính theo mức lương tối thiểu chung theo quy định, khoản phụ cấp khu vực chỉ vượt mức phải tính vào thu nhập chịu thuế TNCN.

Tổng cục Thuế thông báo để Cục Thuế tỉnh Kon Tum được biết.

Nơi nhận:   
- Như trên;   
- Vụ Pháp chế - TCT;   
- Lưu VT, TNCN.

KT. TỔNG CỤC TRƯỞNG  
PHÓ TỔNG CỤC TRƯỞNG



Trần Duy Khương

09597371