

TỔNG CỤC THUẾ
CỤC THUẾ TỈNH HẢI DƯƠNG

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

Số: /CTHĐU-TTHT
V/v chính sách thuế TNCN

Hải Dương, ngày tháng năm

Kính gửi: Công ty TNHH Thực phẩm Vạn Đắc Phúc;
MST: 0800006258.
(Địa chỉ: xã Cẩm Phúc, huyện Cẩm Giàng, tỉnh Hải Dương)

Trả lời Công văn số CV-VDP2023-01 ngày 21/11/2023 của Công ty TNHH Thực phẩm Vạn Đắc Phúc (viết tắt là Công ty Vạn Đắc Phúc) hỏi về việc vướng mắc tính thuế thu nhập cá nhân (TNCN) đối với phần chi trả tiền trợ cấp thôi việc cho cán bộ nhân viên vẫn đang làm việc tại Công ty. Về nội dung này, Cục Thuế tỉnh Hải Dương có ý kiến như sau:

Căn cứ Điều 46 Bộ Luật Lao động số 45/2019/QH14 ngày 20/11/2019 của Quốc hội; quy định về trợ cấp thôi việc:

“1. Khi hợp đồng lao động chấm dứt theo quy định tại các khoản 1, 2, 3, 4, 6, 7, 9 và 10 Điều 34 của Bộ luật này thì người sử dụng lao động có trách nhiệm trả trợ cấp thôi việc cho người lao động đã làm việc thường xuyên cho mình từ đủ 12 tháng trở lên, mỗi năm làm việc được trợ cấp một nửa tháng tiền lương, trừ trường hợp đủ điều kiện hưởng lương hưu theo quy định của pháp luật về bảo hiểm xã hội và trường hợp quy định tại điểm e khoản 1 Điều 36 của Bộ luật này.”

Căn cứ điểm khoản 2 Điều 2 Thông tư số 111/2013/TT-BTC ngày 15/8/2013 của Bộ Tài chính hướng dẫn thuế thu nhập cá nhân;

- Khoản 2 Điều 2. các khoản thu nhập từ tiền lương, tiền công:

“2. Thu nhập từ tiền lương, tiền công

Thu nhập từ tiền lương, tiền công là thu nhập người lao động nhận được từ người sử dụng lao động, bao gồm:

a) Tiền lương, tiền công và các khoản có tính chất tiền lương, tiền công dưới các hình thức bằng tiền hoặc không bằng tiền.

b) Các khoản phụ cấp, trợ cấp, trừ các khoản phụ cấp, trợ cấp sau:

b.6) Trợ cấp khó khăn đột xuất, trợ cấp tai nạn lao động, bệnh nghề nghiệp, trợ cấp một lần khi sinh con hoặc nhận nuôi con nuôi, mức hưởng chế độ thai sản, mức hưởng dưỡng sức, phục hồi sức khỏe sau thai sản, trợ cấp do suy giảm khả năng lao động, trợ cấp hưu trí một lần, tiền tuất hàng tháng, trợ

cấp thôi việc, trợ cấp mất việc làm, trợ cấp thất nghiệp và các khoản trợ cấp khác theo quy định của Bộ luật Lao động và Luật Bảo hiểm xã hội.”

- Điều 25. Khấu trừ thuế và chứng từ khấu trừ thuế:

“1. Khấu trừ thuế

Khấu trừ thuế là việc tổ chức, cá nhân trả thu nhập thực hiện tính trừ số thuế phải nộp vào thu nhập của người nộp thuế trước khi trả thu nhập, cụ thể như sau:

...

b) Thu nhập từ tiền lương, tiền công

b.1) Đối với cá nhân cư trú ký hợp đồng lao động từ ba (03) tháng trở lên thì tổ chức, cá nhân trả thu nhập thực hiện khấu trừ thuế theo Biểu thuế lũy tiến từng phần, kể cả trường hợp cá nhân ký hợp đồng từ ba (03) tháng trở lên tại nhiều nơi.

.....

i) Khấu trừ thuế đối với một số trường hợp khác

Các tổ chức, cá nhân trả tiền công, tiền thù lao, tiền chi khác cho cá nhân cư trú không ký hợp đồng lao động (theo hướng dẫn tại điểm c, d, khoản 2, Điều 2 Thông tư này) hoặc ký hợp đồng lao động dưới ba (03) tháng có tổng mức trả thu nhập từ hai triệu (2.000.000) đồng/lần trở lên thì phải khấu trừ thuế theo mức 10% trên thu nhập trước khi trả cho cá nhân.”

Căn cứ các quy định nêu trên và nội dung trình bày tại Công văn hỏi số CV-VDP2023-01 ngày 21/11/2023 của Công ty TNHH Thực phẩm Vạn Đắc Phúc:

Trường hợp Công ty Vạn Đắc Phúc có phát sinh các khoản chi trả trợ cấp thôi việc cho người lao động trong năm 2023:

- Khi Hợp đồng lao động chấm dứt theo quy định của Bộ Luật Lao động hiện hành thì Công ty có trách nhiệm trả trợ cấp thôi việc cho người lao động đã làm việc thường xuyên cho Công ty từ đủ 12 tháng trở lên. Khoản trợ cấp này không tính vào thu nhập chịu thuế TNCN của người lao động.

- Công ty chi trả khoản trợ cấp thôi việc cho người lao động nhưng người lao động vẫn đang làm việc tại Công ty, chưa kết thúc Hợp đồng lao động theo quy định thì đây không phải là trợ cấp thôi việc. Khoản trợ cấp này là khoản chi trả có tính chất tiền lương, tiền công và là khoản thu nhập chịu thuế TNCN theo quy định.

Đối với người lao động là cá nhân cư trú ký hợp đồng lao động từ ba (03) tháng trở lên thì Công ty thực hiện khấu trừ thuế theo Biểu thuế lũy tiến từng phần. Đối với người lao động là cá nhân cư trú không ký hợp đồng lao động hoặc ký hợp đồng lao động dưới ba (03) tháng có tổng mức trả thu nhập từ hai triệu (2.000.000)

đồng/lần trở lên thì khấu trừ theo mức 10% trên thu nhập trước khi trả cho người lao động.

Cục Thuế tỉnh Hải Dương trả lời đề Công ty TNHH Thực phẩm Vạn Đắc Phúc biết, thực hiện./.

Nơi nhận:

- Như trên;
- Lãnh đạo Cục;
- Các phòng: TTKT1,2,3,4; KK; TTHT;
- Trang Thông tin điện tử Cục Thuế;
- Lưu: VT, TTHT.

**KT.CỤC TRƯỞNG
PHÓ CỤC TRƯỞNG**

Bùi Đức Thanh