

ĐIỂM NHẤN VỀ THUẾ THU NHẬP CÁ NHÂN GÓC NHÌN TỪ VĂN BẢN HỢP NHẤT

Trình bày:

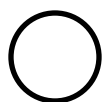
Mr. Nguyễn Minh Tích-Giám đốc điều hành
Ms. Đỗ Việt Hà - Giám đốc Kiểm toán
Công ty Kiểm toán Hoàng Gia Việt Nam

VĂN BẢN HỢP NHẤT 04

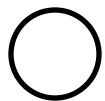
ngày 05 tháng 02 năm 2015

THUẾ THU NHẬP CÁ NHÂN

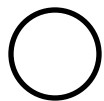
- 1/ Thông tư số 111/2013/TT-BTC ngày 15 tháng 8 năm 2013
- 2/ Thông tư số 119/2014/TT-BTC ngày 25 tháng 8 năm 2014
- 3/ Thông tư số 151/2014/TT-BTC ngày 10 tháng 10 năm 2014



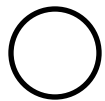
1/ QUY ĐỊNH CHUNG



2/ CĂN CỨ TÍNH THUẾ ĐỐI VỚI CÁ NHÂN CƯ TRÚ



3/ CĂN CỨ TÍNH THUẾ ĐỐI VỚI CÁ NHÂN KHÔNG CƯ TRÚ



4/ ĐĂNG KÝ THUẾ, KHẤU TRỪ THUẾ, KHAI THUẾ, QUYẾT TOÁN THUẾ, HOÀN THUẾ



5/ PHỤ LỤC 02 quy đổi NET - GROSS

VĂN BẢN HỢP NHẤT 04 THUẾ THU NHẬP CÁ NHÂN

1

1

Quy định chung

- Phạm vi xác định thu nhập chịu thuế.
- Các khoản thu nhập chịu thuế.
- Các khoản thu nhập miễn thuế.
- Giảm thuế.

2

3

4

5

VĂN BẢN HỢP NHẤT 04 THUẾ THU NHẬP CÁ NHÂN

1

QUY ĐỊNH CHUNG

Phạm vi xác định thu nhập chịu thuế

- **Đối với cá nhân cư trú**: thu nhập chịu thuế là thu nhập phát sinh trong và ngoài lãnh thổ Việt Nam, không phân biệt nơi trả thu nhập.
- **Đối với cá nhân không cư trú**: thu nhập chịu thuế là thu nhập phát sinh tại Việt Nam, không phân biệt nơi trả và nhận thu nhập.
- **Điều kiện cư trú**: đáp ứng một trong 2 điều kiện sau:
 - ✓ Có mặt tại Việt Nam từ 183 ngày trở lên tính trong một năm dương lịch hoặc trong 12 tháng liên tục kể từ ngày đầu tiên có mặt tại Việt Nam
 - ✓ Có nơi ở thường xuyên tại Việt Nam

1

QUY ĐỊNH CHUNG

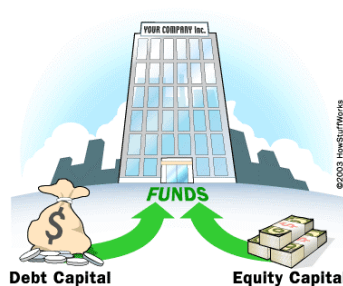
Các khoản thu nhập chịu thuế: 10 khoản



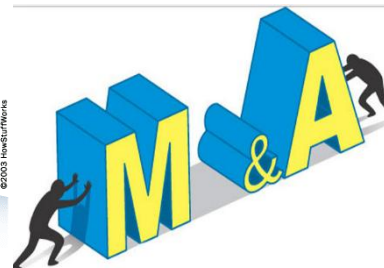
Kinh doanh



Tiền lương, tiền công



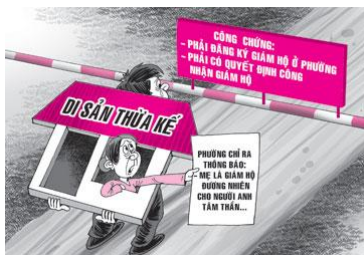
Đầu tư vốn



Chuyển nhượng vốn



Chuyển nhượng BĐS



Thừa kế



Trúng thưởng



Bản quyền



Nhượng quyền thương mại



Quà tặng

1

QUY ĐỊNH CHUNG

Các khoản thu nhập chịu thuế



Tiền lương, tiền công

Các khoản lợi ích người sử dụng lao động trả mà người nộp thuế được hưởng dưới mọi hình thức bằng tiền hoặc không bằng tiền :

- *Tiền nhà ở, điện, nước và các dịch vụ kèm theo (nếu có) Trường hợp cá nhân ở tại trụ sở làm việc thì thu nhập chịu thuế căn cứ vào tiền thuê nhà hoặc chi phí khấu hao, tiền điện, nước và các dịch vụ khác tính theo tỷ lệ giữa diện tích cá nhân sử dụng với diện tích trụ sở làm việc.*
- *Khoản tiền thuê nhà do đơn vị sử dụng lao động trả hộ tính vào thu nhập chịu thuế theo số thực tế trả hộ nhưng không vượt quá 15% tổng thu nhập chịu thuế (chưa bao gồm tiền thuê nhà) tại đơn vị.*

15%

QUY ĐỊNH CHUNG

Không tính vào thu nhập chịu thuế/ Miễn thuế:

1/ **Khoản tiền ăn giữa ca** :

- ✓ **Nếu trực tiếp** nấu ăn, mua suất ăn, cấp phiếu ăn: toàn bộ
- ✓ **Nếu chi bằng tiền**: không quá mức hưởng dẫn của Bộ Lao động - Thương binh và Xã hội (680.000 đ)

2/ **hỗ trợ khám chữa bệnh hiểm nghèo** cho bản thân người lao động và thân nhân của người lao động

3/ **vé máy bay khứ hồi về phép** mỗi năm một lần với lao động VN làm việc ở nước ngoài, lao động nước ngoài làm việc tại VN

4/ **học phí theo bậc học từ mầm non đến trung học phổ thông** cho con của người lao động nước ngoài làm việc tại Việt Nam học tại Việt Nam, lao động Việt Nam đang làm việc ở nước ngoài học tại nước ngoài

5/ **Công tác phí, trang phục,...** < = mức quy định hiện hành của Nhà nước

6/ **Làm ngoài giờ**: Thu nhập từ phần làm việc ban đêm, làm thêm giờ được trả cao hơn so với tiền lương, tiền công làm việc ban ngày, làm trong giờ

VĂN BẢN HỢP NHẤT 04 THUẾ THU NHẬP CÁ NHÂN

1

2

Căn cứ tính thuế đối với cá nhân cư trú

2

Thời điểm tính thuế TNCN:

- Là thời điểm chi trả thu nhập
- kê khai theo tháng (50 triệu đồng trở lên trừ trường hợp thuộc diện khai thuế VAT theo quý), hoặc quý nhưng quyết toán theo năm.

3

Phương pháp tính thuế TNCN:

- Lao động ký HĐLĐ 3 tháng trở lên
- Lao động thời vụ hoặc HĐLĐ dưới 3 tháng.

4

5

2

Căn cứ tính thuế đối với cá nhân cư trú
(thu nhập từ tiền lương, tiền công)

Thu
nhập
tính
thuế



Thuế
suất



Thuế
TNCN
phải
nộp

Thu
nhập
Tính
thuế

Thu nhập
chịu thuế

Các khoản
giảm trừ

Phần thu nhập tính thuế/năm (triệu đồng)	Phần thu nhập tính thuế/tháng (triệu đồng)	Thuế suất (%)
Đến 60	Đến 5	5
Trên 60 đến 120	Trên 5 đến 10	10
Trên 120 đến 216	Trên 10 đến 18	15
Trên 216 đến 384	Trên 18 đến 32	20
Trên 384 đến 624	Trên 32 đến 52	25
Trên 624 đến 960	Trên 52 đến 80	30
Trên 960	Trên 80	35

VĂN BẢN HỢP NHẤT 04 THUẾ THU NHẬP CÁ NHÂN

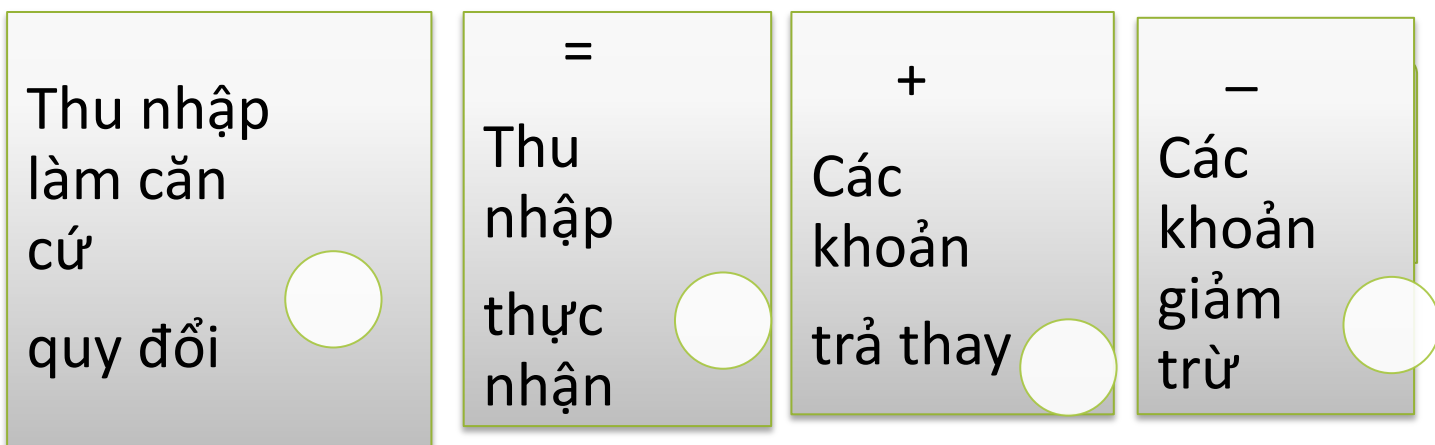
2

Căn cứ tính thuế đối với cá nhân cư trú
(thu nhập từ tiền lương, tiền công):

1/ Các khoản giảm trừ:

- ✓ Bản thân: 9 tr/ tháng
- ✓ Người phụ thuộc: 3,6 tr/ tháng

2/ Quy đổi NET – GROSS: Phụ lục số 02/PL-TNCN



VĂN BẢN HỢP NHẤT 04 THUẾ THU NHẬP CÁ NHÂN

1

2

3

4

5

3

Cá nhân không cư trú

Đối với thu nhập từ tiền lương, tiền công.

Thời điểm tính thuế TNCN:

- Là thời điểm chi trả thu nhập
- Kê khai theo tháng hoặc quý nhưng quyết toán theo năm.

Phương pháp tính thuế:

- Khấu trừ 20% : được xác định bằng thu nhập chịu thuế nhân với thuế suất 20%

VĂN BẢN HỢP NHẤT 04 THUẾ THU NHẬP CÁ NHÂN

1

2

3

4

5

4

Đăng ký thuế, khấu trừ thuế, khai thuế, quyết toán thuế, hoàn thuế

- **Khấu trừ thuế**
 - ✓ Biểu lũy tiền **từng** phần: ký HDLD ≥ 3 tháng; người nước ngoài có thời hạn làm việc tại VN ≥ 183 ngày trong năm tính thuế
 - ✓ Biểu thuế **toàn** phần với: người nước ngoài có thời hạn làm việc tại VN < 183 ngày trong năm tính thuế
 - ✓ Khấu trừ **10%**: không ký hoặc ký HDLD < 3 tháng mà tổng mức trả thu nhập từ hai triệu (2.000.000) đồng/lần trở lên.

Quyết toán thuế:

- ✓ có số thuế phải nộp thêm
- ✓ có số thuế nộp thừa



Các trường hợp cá nhân không phải khai quyết toán thuế:



Không có yêu cầu hoàn thuế hoặc bù trừ thuế vào kỳ sau



Phần thu nhập từ kinh doanh đã thực hiện nộp thuế theo phương pháp khoán



Phần thu nhập vãng lai bình quân tháng ≤ 10 triệu đồng đã được nơi trả thu nhập khấu trừ thuế 10%.



Cá nhân là đại lý bảo hiểm, đại lý xổ số, bán hàng đa cấp đã được nơi trả thu nhập khấu trừ thuế



Phần thu nhập từ cho thuê nhà, quyền sử dụng đất có doanh thu bình quân tháng trong năm không quá 20 triệu đồng đã nộp thuế

VĂN BẢN HỢP NHẤT 04 THUẾ THU NHẬP CÁ NHÂN

1

2

3

4

5

5

PHỤ LỤC 02 quy đổi NET - GROSS

TT	Thu nhập làm căn cứ quy đổi/tháng	Thu nhập tính thuế
1	Đến 4,75 triệu đồng (trở)	TNQĐ/0,95
2	Trên 4,75 trở đến 9,25trở	(TNQĐ - 0,25 trở)/0,9
3	Trên 9,25 trở đến 16,05trở	(TNQĐ - 0,75 trở)/0,85
4	Trên 16,05 trở đến 27,25 trở	(TNQĐ - 1,65 trở)/0,8
5	Trên 27,25 trở đến 42,25 trở	(TNQĐ - 3,25 trở)/0,75
6	Trên 42,25 trở đến 61,85 trở	(TNQĐ - 5,85 trở)/0,7
7	Trên 61,85 trở	(TNQĐ - 9,85 trở)/0,65