

Số 3565/TCT-TNCN
Về hướng dẫn quy đổi thu nhập
sau thuế ra thu nhập trước thuế.

Hà Nội, ngày 14 tháng 9 năm 2010

Kính gửi: Cục Thuế các tỉnh, thành phố trực thuộc Trung ương.

Thời gian qua, Tổng cục Thuế nhận được một số ý kiến của các Cục Thuế đề nghị hướng dẫn rõ thêm về công thức quy đổi thu nhập sau thuế ra thu nhập trước thuế theo Phụ lục số 01/PL-TNCN ban hành kèm theo Thông tư số 84/2008/TT-BTC ngày 30/9/2009 của Bộ Tài chính. Vấn đề này, Tổng cục Thuế có ý kiến như sau:

1. Đối với cá nhân có thu nhập từ tiền lương, tiền công ký hợp đồng nhận lương Net không bao gồm thuế thu nhập cá nhân (TNCN) thì việc quy đổi thu nhập sau thuế ra thu nhập trước thuế được thực hiện theo hướng dẫn tại công văn số 1578/TCT-TNCN ngày 28/4/2009 của Tổng cục Thuế về việc hướng dẫn quy đổi từ thu nhập sau thuế ra thu nhập trước thuế.

2. Trường hợp cá nhân nhận lương sau thuế (lương Net) và được tổ chức, cá nhân trả thu nhập trả thay một số khoản như: bảo hiểm bắt buộc, bảo hiểm tự nguyện, tiền nhà, ... thì việc quy đổi thu nhập sau thuế ra thu nhập trước thuế được thực hiện theo cách chi quy đổi phần lương sau thuế (lương Net) (đã giảm trừ gia cảnh) sang thu nhập chịu thuế theo hướng dẫn tại công văn số 1578/TCT-TNCN ngày 28/4/2009 của Tổng cục Thuế về việc hướng dẫn quy đổi từ thu nhập sau thuế ra thu nhập trước thuế, sau đó cộng với các khoản thu nhập chịu thuế khác mà tổ chức, cá nhân trả thu nhập trả thay cho cá nhân để xác định thu nhập tính thuế TNCN.

Ví dụ: Tháng 8/2010, ông A nhận lương trước thuế (lương Net) là 17,3 triệu đồng. Ông A được giảm trừ cho bản thân và 2 người phụ thuộc. Công ty trả thay ông A phần Bảo hiểm xã hội, Bảo hiểm y tế, Bảo hiểm thất nghiệp bắt buộc là 1,2 triệu đồng. Ông A được Công ty trả thay tiền thuê nhà 5 triệu đồng/tháng và thanh toán thẻ hội viên sân golf là 3 triệu đồng/tháng.

Việc quy đổi thu nhập trước thuế và xác định số thuế được tính như sau:

- Theo chế độ quy định ông A được giảm trừ cho bản thân là 4 triệu đồng/tháng và giảm trừ cho 2 người phụ thuộc là $1,6 \text{ triệu} \times 2 \text{ người} \times 1 \text{ tháng} = 3,2 \text{ triệu}$ đồng/tháng.

- Tổng các khoản giảm trừ gia cảnh của ông A = $4 \text{ triệu} + 3,2 \text{ triệu} = 7,2 \text{ triệu}$ đồng/tháng.

- Thu nhập Net để quy đổi (không bao gồm gia cảnh) = $17,3 \text{ triệu} - 7,2 \text{ triệu} = 10,1 \text{ triệu}$ đồng.

- Thu nhập tính thuế (trước thuế) sau khi quy đổi theo công thức (không bao gồm gia cảnh) = $(10,1 - 0,75)/0,85 = 11$ triệu đồng.

- Tiền thuê nhà công ty trả hộ ông A là 5 triệu đồng nhưng chỉ được tính vào thu nhập chịu thuế không vượt quá 15% tổng thu nhập. Do đó, thu nhập chịu thuế từ tiền nhà = $(11 \text{ triệu} + 7,2 \text{ triệu} + 1,2 \text{ triệu} + 3 \text{ triệu}) \times 15\% = 3,36$ triệu đồng.

- Tổng thu nhập tính thuế của ông A là = $11 \text{ triệu} + 3,36 \text{ triệu} + 3 \text{ triệu} = 17,36$ triệu đồng.

- Thuế TNCN phải nộp = $[5 \text{ triệu} \times 5\%] + [(10 \text{ triệu} - 5 \text{ triệu}) \times 10\%] + [(17,36 \text{ triệu} - 10 \text{ triệu}) \times 15\%] = 1,854$ triệu đồng.

Như vậy, tổng thu nhập chịu thuế của ông A (đã bao gồm thuế TNCN) mà Công ty phải trả là 25,514 triệu đồng bao gồm: 1,854 triệu tiền thuế TNCN; 17,3 triệu đồng tiền lương (lương Net) ông A thực nhận; 3,36 triệu đồng tiền nhà; 3 triệu đồng tiền thẻ hội viên sân golf. Công ty được tính trong tổng chi phí tiền lương của ông A là 26,714 triệu đồng bao gồm: 1,854 triệu tiền thuế TNCN; 17,3 triệu đồng tiền lương (lương Net) ông A thực nhận; 1,2 triệu tiền bảo hiểm bắt buộc; 3,36 triệu đồng tiền nhà; 3 triệu đồng tiền thẻ hội viên sân golf.

3. Trường hợp cá nhân có hai nguồn thu nhập trở lên, trong đó, vừa có nguồn thu nhập nhận lương sau thuế (lương Net), vừa có nguồn thu nhập nhận lương trước thuế (lương Gross) thì phải quy đổi nguồn thu nhập sau thuế thành nguồn thu nhập trước thuế, sau đó cộng với các nguồn thu nhập trước thuế để tính thuế TNCN.

Đối với các trường hợp cá nhân nhận lương không có thuế TNCN (lương Net), nghĩa vụ thuế do tổ chức, cá nhân trả thu nhập nộp thuế thay thì tổ chức, cá nhân trả thu nhập cấp chứng từ khấu trừ thuế cho cá nhân đó và ghi rõ “khoản thuế TNCN tổ chức, cá nhân trả thu nhập đã nộp thay”.

Tổng cục Thuế thông báo để các Cục Thuế biết và hướng dẫn trong từng trường hợp cụ thể. /*mdy*

Nơi nhận:

- Như trên
- Vụ Pháp chế;
- Vụ Kế toán và Kế toán thuế;
- Đại diện VPTCT tại TP HCM;
- Lưu VT, TNCN (2b). *TS*

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



Phạm Duy Khương