

Vietnamese

Business & Law

月刊 ベトナム法令・ビジネス情報

BẢN TIN THUẾ THU NHẬP CÁ NHÂN (“TNCN”)

Ngày 27 tháng 05 năm 2014

Về việc Quy đổi thu nhập không bao gồm thuế (thu nhập Net) thành thu nhập đã bao gồm thuế (thu nhập Gross) khi tính thuế TNCN

Kính thưa Quý khách hàng,

Gần đây chúng tôi có làm việc trực tiếp với một số cục thuế địa phương như cục thuế TPHCM, cục thuế Đồng Nai, cục thuế Vũng Tàu ...vv cũng như phản ánh của một số Doanh nghiệp liên quan đến việc cơ quan thuế địa phương không cho tính Giảm trừ các khoản đóng góp bảo hiểm bắt buộc khi Quy đổi thu nhập không bao gồm thuế (thu nhập Net) thành thu nhập đã bao gồm thuế (thu nhập Gross) khi tính thuế TNCN. Về vấn đề này, chúng tôi xin được cung cấp thông tin cụ thể cho Quý khách hàng được biết như sau:

1.) Tình hình thực tế xử lý của Cơ quan thuế khi thanh tra quyết toán thuế

- Trước ngày 01 tháng 07 năm 2013, khi Quy đổi thu nhập không bao gồm thuế (thu nhập Net) thành thu nhập đã bao gồm thuế (thu nhập Gross) thì **không được** giảm trừ các khoản đóng góp bảo hiểm bắt buộc.
- Từ ngày 01 tháng 07 năm 2013, khi Quy đổi thu nhập không bao gồm thuế (thu nhập Net) thành thu nhập đã bao gồm thuế (thu nhập Gross) thì **được** giảm trừ các khoản đóng góp bảo hiểm bắt buộc.

2.) Cơ sở lý luận của cơ quan thuế áp dụng

Ngày 24/01/2014, Tổng cục Thuế có công văn số 336/TCT-TNCN hướng dẫn quyết toán thuế TNCN năm 2013, theo đó:

- Giai đoạn từ tháng 01/2013 đến hết tháng 6/2013: áp dụng theo hướng dẫn tại Thông tư số 84/2008/TT-BTC ngày 30/9/2008 của Bộ Tài chính và các văn bản hướng dẫn thực hiện. Tuy nhiên tại các văn bản này không hướng dẫn cụ thể là có được trừ hay không được trừ khi quy đổi từ NET sang Gross.



- Giai đoạn từ tháng 7/2013 đến hết tháng 12/2013: áp dụng theo hướng dẫn tại Thông tư số 111/2013/TT-BTC ngày 15/8/2013 của Bộ Tài chính. Tại thông tư này, Bộ tài chính đã hướng dẫn cụ thể thu nhập làm căn cứ quy đổi thành thu nhập Gross là thu nhập thực nhận cộng (+) các khoản lợi ích do người sử dụng lao động trả thay cho người lao động (nếu có) trừ (-) các khoản giảm trừ. Công thức xác định thu nhập làm căn cứ quy đổi:

$$\text{Thu nhập làm căn cứ quy đổi} = \text{Thu nhập thực nhận} + \text{Các khoản trả thay} - \text{Các khoản giảm trừ}$$

Trong đó: Các khoản giảm trừ bao gồm: giảm trừ gia cảnh; **giảm trừ đóng bảo hiểm**, quỹ hưu trí tự nguyện; giảm trừ đóng góp từ thiện, nhân đạo, khuyến học.

Căn cứ vào cơ sở lý luận trên, các cơ quan thuế địa phương chỉ đồng ý giảm trừ các khoản đóng bảo hiểm bắt buộc khi quy đổi thu nhập Net sang thu nhập Gross từ ngày 01 tháng 07 năm 2013 trở đi. Trước ngày 01 tháng 07 năm 2013, cơ quan thuế địa phương không đồng ý cho giảm trừ.

3.) Ý kiến của chúng tôi về vấn đề này

Luật thuế TNCN bắt đầu có hiệu lực từ ngày 01 tháng 01 năm 2009. Mặc dù chưa có một văn bản nào hướng dẫn cụ thể là có được trừ hay không khi quy đổi từ NET sang Gross. Tuy nhiên cần phải hiểu rằng các khoản đóng bảo hiểm bắt buộc là các khoản giảm trừ trực tiếp vào Tiền lương, tiền công của người lao động. Vì vậy sẽ là không hợp lý nếu cơ quan thuế địa phương lại không cho tính giảm trừ từ ngày 30/06/2013 trở về trước mà chỉ cho giảm trừ từ ngày 01/07/2013 trở đi.

Hơn thế nữa, trong thực tế từ năm 2009 đến năm 2012, các cơ quan thuế địa phương đã tiến hành kiểm tra, thanh tra quyết toán thuế TNCN và tất cả các trường hợp đã đồng ý cho giảm trừ các khoản đóng bảo hiểm bắt buộc khi quy đổi từ thu nhập Net sang thu nhập Gross.

....

Kính thưa Quý khách hàng,

Chúng tôi được biết rằng, đối với các trường hợp cơ quan thuế đã tiến hành kiểm tra, thanh tra quyết toán rồi thì sẽ không tiến hành kiểm tra, thanh tra thuế lại (nghĩa là vẫn cho phép giảm trừ). Tuy nhiên đối với các hồ sơ quyết toán thuế TNCN mà chưa được cơ quan thuế kiểm tra, thanh tra thì có rủi ro lớn là cơ quan thuế sẽ xử lý theo mục 1.) nêu trên. Trong trường hợp này, rủi ro về thuế có thể xảy ra là phát sinh thêm số thuế TNCN phải nộp, tiền phạt 10% trên số thuế phát sinh thêm và số tiền phạt chậm nộp 0,05% ngày (trước ngày 01/07/2013).

Vấn đề này hiện nay vẫn còn là vấn đề gây tranh cãi giữa cơ quan thuế địa phương và người nộp thuế. Trong từng trường hợp cụ thể, Quý khách hàng xin vui lòng liên hệ với chúng tôi để được tư vấn cụ thể.



I-GLOCAL CO., LTD.

IGL AUDIT CO., LTD (“IGLA”)

Ho Chi Minh City Office

14th Floor, Maritime Bank Tower, 180-192 Nguyen Cong Tru, District 1, HCMC, Vietnam

Tel: +84 8 3827 8096 Fax: +84 8 3827 8097

Takayuki Jitsuhara (真原): takayuki.jitsuhara@i-glocal.com

Vo Tan Huu: vo.tan.huu@i-glocal.com

Tran Nguyen Trung: tran.nguyen.trung@i-glocal.com

Le Quoc Duy: le.quoc.duy@i-glocal.com

Ngo Thien Anh Thu: ngo.thien.anh.thu@i-glocal.com

Vu Lam: lam.vu@iglaudit.com

Hanoi Office

R.1206, 12th Floor, Indochina Plaza Hanoi Tower, 241 Xuan Thuy, Cau Giay Dist., Hanoi, Vietnam

Tel: +84 4 2220 0334 Fax: +84 4 2220 0335

Yoshinao Nagai (永井): yoshinao.nagai@i-glocal.com

Ta Huong Ly: ta.huong.ly@i-glocal.com

Nguyen Thi Loan: nguyen.thi.loan@i-glocal.com

Nguyen Quynh Nam: nam.nguyen@iglaudit.com

Nguyen Thi Thu Huyen: huyen.nguyen@iglaudit.com

Website: <http://www.i-glocal.com>