



Outperform for your success

Thuế thu nhập cá nhân

Giảng viên: Lăng Trịnh Mai Hương

VIETSOURCING TRAINING CENTRE

1

1



Outperform for your success

Thuế Thu nhập cá nhân

- Đặc điểm của thuế TNCN
- Đối tượng chịu thuế
- Căn cứ và phương pháp tính thuế
- Tính thuế trong các tình huống
- Các sai sót thường gặp và phương án xử lý

Web: nlv.edu.vn Fp: <https://www.facebook.com/nlv.edu.vn/> Group: <https://www.facebook.com/groups/vietsourcing/>

2

Thuế TNCN

Đặc điểm vai trò của thuế TNCN



3

3

Đặc điểm của thuế TNCN

Khái niệm về TNCN

- Là thuế đánh vào thu nhập chịu thuế của cá nhân phát sinh trong kì tính thuế.
- Là thuế trực thu vì nó đánh trực tiếp vào thu nhập của cá nhân, cá nhân không thể chuyển gánh nặng thuế sang cho chủ thể khác.
- Không cấu thành trong giá bán hàng hóa, dịch vụ nên không tạo ra sự sai lệch giá cả hàng hóa, dịch vụ.

Đặc điểm thuế TNCN

- Đảm bảo sự công bằng trong phân phối thu nhập
- Là nguồn thu quan trọng trong tổng thu ngân sách nhà nước
- Là công cụ điều tiết vĩ mô, kích thích tích kiệm và đầu tư theo hướng nâng cao năng lực hiệu quả xã hội
- Thông qua chính sách miễn giảm, ưu đãi... thuế thu nhập có thể có tác động trực tiếp đến định hướng tiêu dùng và đầu tư theo hướng có lợi, thực hiện mục tiêu điều chỉnh kinh tế của nhà nước.

4

Đặc điểm của thuế TNCN

Tổng quan về thuế TNCN tại Việt Nam

Đối tượng nộp thuế: (i) cá nhân cư trú (ii) cá nhân không cư trú.	Thu nhập chịu thuế: Có mười (10) loại thu nhập chịu thuế khác nhau	Thu nhập được miễn thuế: một số trường hợp được miễn thuế thuộc 10 loại TNCT. một số trường hợp được miễn thuế không thuộc loại TNCT nào.	Giảm thuế: NNT gặp khó khăn do thiên tai, hỏa hoạn, tai nạn, bệnh hiểm nghèo	Kỳ tính thuế: (i) cá nhân cư trú: năm dương lịch hoặc theo từng lần phát sinh thu nhập (ii) cá nhân không cư trú: từng lần phát sinh thu nhập
--	---	--	---	--

Web: nlv.edu.vn

Fp: <https://www.facebook.com/nlv.edu.vn/>

Group: <https://www.facebook.com/groups/vietsourcing/>

5

Thuế TNCN

Đối tượng chịu thuế



6

6

Đối tượng chịu thuế TNCN

Người Việt Nam

- Có thu nhập chịu thuế;

Người nước ngoài

- Có thu nhập chịu thuế: làm việc tại VN hoặc không hiện diện tại VN nhưng có TNCT phát sinh tại VN

Web: nlv.edu.vn

Fp: <https://www.facebook.com/nlv.edu.vn/>

Group: <https://www.facebook.com/groups/vietsourcing/>

7

Đối tượng chịu thuế TNCN

Cá nhân cư trú và không cư trú

Tiêu chí	Cá nhân cư trú	Cá nhân không cư trú
Thu nhập chịu thuế	Thu nhập toàn cầu	Thu nhập phát sinh tại Việt Nam
Thuế suất	TN Tiền lương: biểu thuế lũy tiến 9 thu nhập còn lại: thuế tỷ lệ	Thuế tỷ lệ
Các khoản được trừ	Thu nhập tiền lương tiền công	Không áp dụng
Tránh đánh thuế hai lần	Được hưởng	Không áp dụng

Web: nlv.edu.vn

Fp: <https://www.facebook.com/nlv.edu.vn/>

Group: <https://www.facebook.com/groups/vietsourcing/>

8

Đối tượng chịu thuế TNCN

Điều kiện cư trú

1. Hiện diện tại Việt Nam, hoặc

- ≥ 183 ngày trong 1 năm dương lịch hoặc trong 12 tháng liên tục kể từ ngày đầu tiên có mặt tại VN
- Ngày đến và ngày đi: tính là một (01) ngày
- Nhập cảnh và xuất cảnh trong cùng một ngày: tính là một ngày cư trú

2. Có nơi ở thường xuyên

- Có nơi ở thường xuyên theo quy định của pháp luật về cư trú:
 - Công dân Việt Nam: sinh sống thường xuyên, ổn định không có thời hạn, đã đăng ký thường trú
 - Người nước ngoài: là nơi ở thường trú ghi trong Thẻ thường trú hoặc nơi ở tạm trú khi đăng ký cấp Thẻ tạm trú.
- Có nhà thuê để ở tại Việt Nam: từ 183 ngày trở lên trong năm tính thuế:

Ghi chú:

- có nơi ở thường xuyên tại Việt Nam nhưng thực tế có mặt tại Việt Nam dưới 183 ngày trong năm tính thuế: là cư trú tại Việt Nam nếu cá nhân đó không chứng minh được là cư trú của nước nào khác

Web: nlv.edu.vn

Fp: <https://www.facebook.com/nlv.edu.vn/>

Group: <https://www.facebook.com/groups/vietsourcing/>

9

Thuế TNCN

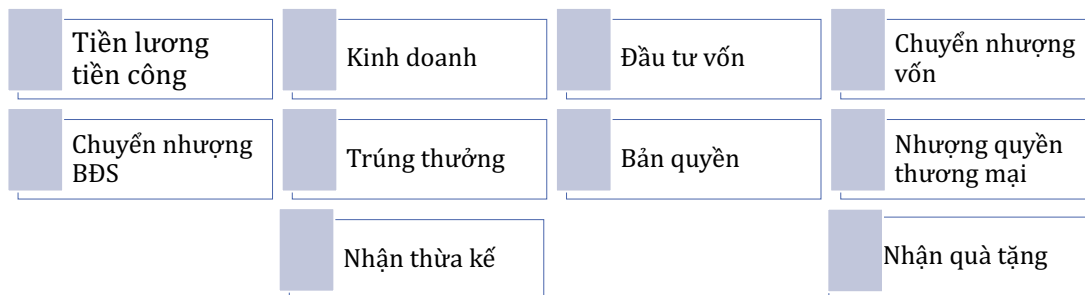
Căn cứ và Phương pháp tính thuế

VIETSOURCING TRAINING CENTRE

10

10

10 loại Thu nhập chịu thuế



Web: nlv.edu.vn

Fp: <https://www.facebook.com/nlv.edu.vn/>

Group: <https://www.facebook.com/groups/vietsourcing/>

11

Thu nhập được miễn thuế

- Kiều hối
- Lương hưu chi trả từ Quỹ bảo hiểm xã hội hoặc Quỹ hưu trí tự nguyện.
- Học bổng
- Bồi thường hợp đồng bảo hiểm nhân thọ, phi nhân thọ, bảo hiểm sức khỏe; tiền bồi thường tai nạn lao động; tiền bồi thường, hỗ trợ theo quy định của pháp luật
- Thu nhập từ các quỹ từ thiện
- Thu nhập từ các nguồn viện trợ của nước ngoài vì mục đích từ thiện, nhân đạo
- Thu nhập từ tiền lương, tiền công của thuyền viên là người Việt Nam nhận được do làm việc cho các hãng tàu nước ngoài hoặc các hãng tàu Việt Nam vận tải quốc tế.
- Thu nhập của cá nhân là chủ tàu, cá nhân có quyền sử dụng tàu và cá nhân làm việc trên tàu có được từ hoạt động cung cấp hàng hóa, dịch vụ trực tiếp phục vụ hoạt động khai thác thủy sản xa bờ."

Web: nlv.edu.vn

Fp: <https://www.facebook.com/nlv.edu.vn/>

Group: <https://www.facebook.com/groups/vietsourcing/>

12

Thu nhập từ chuyển nhượng vốn

Thu nhập chịu thuế

- Chuyển nhượng vốn góp trong các loại hình công ty, hợp tác xã, tổ chức khác...
- Chuyển nhượng chứng khoán

Tính thuế

- Đối với cá nhân không cư trú

Thuế TNCN phải nộp	=	Giá chuyển nhượng chứng khoán từng lần	x	Thuế suất 0,1%
---------------------------	----------	---	----------	-----------------------

Giá chuyển nhượng đối với vốn góp và chứng khoán được xác định như đối với cá nhân cư trú chuyển nhượng chứng khoán

Web: nlv.edu.vn

Fp: <https://www.facebook.com/nlv.edu.vn/>

Group: <https://www.facebook.com/groups/vietsourcing/>

13

Thu nhập từ chuyển nhượng vốn

Đối với cá nhân cư trú

- Thu nhập từ chuyển nhượng phần vốn góp
 - ✓ Thuế TNCN phải nộp = thu nhập tính thuế x thuế suất (20%)
 - ✓ Thu nhập tính thuế = giá chuyển nhượng - giá mua - chi phí hợp lý liên quan
 - *Giá chuyển nhượng*: cao hơn giữa giá hợp đồng hoặc ấn định cơ quan thuế
 - *Giá mua*: là trị giá phần vốn góp tại thời điểm hình thành vốn.
 - *Chi phí liên quan*: chi phí hợp lý, hợp lệ thực tế phát sinh có liên quan
 - *Thời điểm xác định thu nhập tính thuế*: hợp đồng có hiệu lực.

- Thu nhập từ chuyển nhượng chứng khoán

Thuế TNCN phải nộp	=	Giá chuyển nhượng chứng khoán từng lần	x	Thuế suất 0,1%
---------------------------	----------	---	----------	-----------------------

- Giá chuyển nhượng chứng khoán từng lần:
 - Niêm yết: giá tại Sở Giao dịch chứng khoán.
 - Chưa niêm yết: giá trên hợp đồng chuyển nhượng hoặc giá thực tế hoặc giá theo sổ sách kế toán tại thời điểm lập báo cáo tài chính gần nhất

Web: nlv.edu.vn

Fp: <https://www.facebook.com/nlv.edu.vn/>

Group: <https://www.facebook.com/groups/vietsourcing/>

14

Thu nhập từ đầu tư vốn

Thu nhập chịu thuế

- Lãi tiền vay nhận được
- Cổ tức nhận được gồm cả cổ tức bằng cổ phiếu, lợi tức ghi tăng vốn
- Lợi tức từ góp vốn vào Công ty TNHH, hợp đồng hợp tác kinh doanh ... tổ chức tín dụng, Quỹ đầu tư chứng khoán, quỹ đầu tư khác
- Phần tăng thêm giá trị vốn góp khi giải thể, tái cơ cấu doanh nghiệp,
- Lãi trái phiếu, tín phiếu và các giấy tờ có giá khác

Miễn thuế

- Lãi tiền gửi tại tổ chức tín dụng, chi nhánh ngân hàng nước ngoài thành lập và hoạt động theo quy định của Luật các tổ chức tín dụng
- Lãi từ hợp đồng bảo hiểm nhân thọ
- Lãi trái phiếu Chính phủ
- Lợi tức của doanh nghiệp tư nhân, công ty trách nhiệm hữu hạn một thành viên do cá nhân làm chủ

Tính thuế

- **Số thuế TNCN phải nộp = Thu nhập tính thuế x Thuế suất 5%**
- *Cá nhân cư trú và không cư trú: tính thuế như nhau*

Web: nlv.edu.vn

Fp: <https://www.facebook.com/nlv.edu.vn/>

Group: <https://www.facebook.com/groups/vietsourcing/>

15

Thu nhập từ chuyển nhượng Bất động sản

Thu nhập chịu thuế

- Chuyển nhượng quyền sử dụng đất; QSD đất và tài sản gắn liền với đất
- Chuyển nhượng quyền sở hữu nhà ở (kể cả nhà ở hình thành trong tương lai)
- Chuyển nhượng quyền thuê đất, quyền thuê mặt nước;
- Thu nhập khi góp vốn bằng bất động sản để thành lập doanh nghiệp hoặc tăng vốn sản xuất kinh doanh của doanh nghiệp;
- Ủy quyền quản lý bất động sản mà người được ủy quyền có quyền chuyển nhượng bất động sản hoặc có quyền như người sở hữu;

Trường hợp được miễn thuế

- Chuyển nhượng bất động sản giữa những người cận huyết
- Người chuyển nhượng chỉ có duy nhất một nhà ở, quyền sử dụng đất ở tại Việt Nam, có điều kiện
- Được Nhà nước giao đất không phải trả tiền hoặc được giảm tiền sử dụng đất.
- Chuyển đổi đất nông nghiệp để hợp lý hóa sản xuất nông nghiệp nhưng không làm thay đổi mục đích sử dụng đất của hộ gia đình, cá nhân trực tiếp sản xuất nông nghiệp, được Nhà nước giao để sản xuất;

Web: nlv.edu.vn

Fp: <https://www.facebook.com/nlv.edu.vn/>

Group: <https://www.facebook.com/groups/vietsourcing/>

16

Thu nhập từ chuyển nhượng Bất động sản

$$\text{Thuế TNCN} = \text{Giá chuyển nhượng} \times \text{Thuế suất 2\%}$$

Giá chuyển nhượng

- QSD đất không có công trình xây dựng, quyền thuê đất, thuê mặt nước: giá cao hơn giữa giá hợp đồng và bảng giá đất do UBND tỉnh quy định
- QSD đất gắn với công trình xây dựng trên đất:
 - Phần giá trị nhà, kết cấu hạ tầng và công trình kiến trúc gắn liền với đất: giá tính lệ phí trước bạ nhà do UBND tỉnh quy định. Nếu không có quy định thì căn cứ vào quy định của Bộ Xây dựng.
 - Công trình xây dựng hình thành trong tương lai:
 - ✓ Hợp đồng không ghi giá hoặc giá thấp hơn tỷ lệ góp vốn trên tổng giá trị hợp đồng (x) giá đất và giá tính lệ phí trước bạ công trình xây dựng do UBND tỉnh quy định: theo giá UBND tỉnh (x) tỷ lệ góp vốn trên tổng giá trị hợp đồng.
 - ✓ UBND tỉnh chưa có quy định về đơn giá: áp dụng theo suất vốn đầu tư xây dựng công trình.

Cá nhân không cư trú và cư trú: tính thuế như nhau

Web: nlv.edu.vn

Fp: <https://www.facebook.com/nlv.edu.vn/>

Group: <https://www.facebook.com/groups/vietsourcing/>

17

Thu nhập từ trúng thưởng

Thu nhập chịu thuế: là trúng thưởng từ

- Xổ số do các công ty xổ số phát hành trả thưởng;
- Các hình thức khuyến mại khi tham gia mua bán hàng hóa, dịch vụ theo quy định của Luật Thương mại;
- Các hình thức cá cược, đặt cược được pháp luật cho phép;
- Các casino được pháp luật cho phép hoạt động;
- Các trò chơi, cuộc thi có thưởng và trúng thưởng khác

Tính thuế

- Thuế TNCN phải nộp = Thu nhập tính thuế x Thuế suất 10%
- Thu nhập tính thuế = phần giá trị giải thưởng vượt trên 10 triệu đồng theo từng lần trúng thưởng
- *Cá nhân không cư trú và cư trú: tính thuế như nhau*

Web: nlv.edu.vn

Fp: <https://www.facebook.com/nlv.edu.vn/>

Group: <https://www.facebook.com/groups/vietsourcing/>

18

Thu nhập từ Bản quyền

Thu nhập chịu thuế

- Chuyển nhượng, chuyển giao quyền sở hữu, quyền sử dụng các đối tượng của quyền sở hữu trí tuệ
- Chuyển giao công nghệ theo quy định của Luật Chuyển giao công nghệ

Tính thuế

- Thuế TNCN phải nộp = Thu nhập tính thuế x Thuế suất 5%
- Thu nhập tính thuế = phần thu nhập vượt trên 10 triệu đồng
- Cá nhân không cư trú và cư trú: tính thuế như nhau

Web: nlv.edu.vn

Fp: <https://www.facebook.com/nlv.edu.vn/>

Group: <https://www.facebook.com/groups/vietsourcing/>

19

Thu nhập từ Nhượng quyền thương mại

Thu nhập chịu thuế

- Là hoạt động thương mại, theo đó bên nhượng quyền cho phép và yêu cầu bên nhận quyền tự mình tiến hành việc mua bán hàng hóa, cung ứng dịch vụ theo các điều kiện của bên nhượng quyền tại hợp đồng nhượng quyền thương mại.
- Khoản thu nhập mà cá nhân nhận được từ các hợp đồng nhượng quyền thương mại nêu trên, bao gồm cả trường hợp nhượng lại

Tính thuế

- Thuế TNCN phải nộp = Thu nhập tính thuế x Thuế suất 5%
- Thu nhập tính thuế = phần thu nhập vượt trên 10 triệu đồng
- Cá nhân không cư trú và cư trú: tính thuế như nhau

Web: nlv.edu.vn

Fp: <https://www.facebook.com/nlv.edu.vn/>

Group: <https://www.facebook.com/groups/vietsourcing/>

20

Thu nhập từ Thừa kế

Thu nhập chịu thuế

- Nhận thừa kế là chứng khoán, phần vốn góp, bất động sản
- Các tài sản khác phải đăng ký quyền sở hữu hoặc quyền sử dụng với cơ quan quản lý Nhà nước

Trường hợp được miễn thuế

- Nhận thừa kế là bất động sản giữa những người cận huyết

Tính thuế

- Thuế TNCN phải nộp = Thu nhập tính thuế x Thuế suất 10%
- Thu nhập tính thuế = phần giá trị tài sản nhận thừa kế, quà tặng vượt trên 10 triệu đồng mỗi lần nhận.
- Cá nhân không cư trú và cư trú: tính thuế như nhau

Web: nlv.edu.vn

Fp: <https://www.facebook.com/nlv.edu.vn/>

Group: <https://www.facebook.com/groups/vietsourcing/>

21

Thu nhập từ Quà tặng

Tương tự
Thu nhập từ nhận thừa kế

Web: nlv.edu.vn

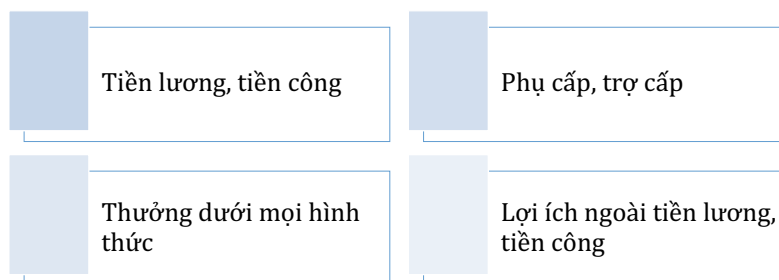
Fp: <https://www.facebook.com/nlv.edu.vn/>

Group: <https://www.facebook.com/groups/vietsourcing/>

22

Thu nhập từ Tiền lương tiền công

Thu nhập người lao động nhận được từ người sử dụng lao động dưới các hình thức *bằng tiền* hay *không bằng tiền*



Web: nlv.edu.vn

Fp: <https://www.facebook.com/nlv.edu.vn/>

Group: <https://www.facebook.com/groups/vietsourcing/>

23

Thu nhập từ Tiền lương tiền công

Thu nhập chịu thuế

Thù lao nhận được dưới các hình thức như: tiền hoa hồng đại lý bán hàng hóa, tiền hoa hồng môi giới; tiền tham gia các đề tài nghiên cứu khoa học, kỹ thuật; tiền tham gia các dự án, đề án; tiền nhuận bút, tiền tham gia các hoạt động giảng dạy; tiền tham gia biểu diễn văn hóa, nghệ thuật, thể dục, thể thao; tiền dịch vụ quảng cáo; tiền dịch vụ khác, thù lao khác;



Tiền nhận được từ tham gia hiệp hội kinh doanh, hội đồng quản trị doanh nghiệp, ban kiểm soát doanh nghiệp, ban quản lý dự án, hội đồng quản lý, các hiệp hội, hội nghề nghiệp và các tổ chức khác;

Web: nlv.edu.vn

Fp: <https://www.facebook.com/nlv.edu.vn/>

Group: <https://www.facebook.com/groups/vietsourcing/>

24

Thu nhập từ Tiền lương tiền công

Thu nhập được miễn thuế

Trợ cấp

- Trợ cấp, phụ cấp ưu đãi hàng tháng và trợ cấp một lần về ưu đãi người có công.
- Trợ cấp hàng tháng, trợ cấp một lần đối với các đối tượng tham gia kháng chiến, bảo vệ tổ quốc, làm nhiệm vụ quốc tế, thanh niên xung phong đã hoàn thành nhiệm vụ.
- Trợ cấp đối với các đối tượng được bảo trợ xã hội
- Trợ cấp khó khăn đột xuất, tai nạn lao động, bệnh nghề nghiệp, trợ cấp một lần khi sinh con hoặc nhận nuôi con nuôi, chế độ thai sản, 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 BHXH.
- Trợ cấp một lần khi chuyển công tác đến vùng có điều kiện kinh tế xã hội đặc biệt khó khăn, hỗ trợ một lần đối với cán bộ công chức làm công tác về chủ quyền biển đảo

Web: nlv.edu.vn

Fp: <https://www.facebook.com/nlv.edu.vn/>

Group: <https://www.facebook.com/groups/vietsourcing/>

25

Thu nhập từ Tiền lương tiền công

Thu nhập được miễn thuế

Phụ cấp

- Phụ cấp quốc phòng, an ninh; các khoản trợ cấp đối với lực lượng vũ trang.
- Phụ cấp độc hại, nguy hiểm theo ngành, nghề, công việc
- Phụ cấp thu hút, phụ cấp khu vực.
- Phụ cấp phục vụ đối với lãnh đạo cấp cao.
- Phụ cấp đối với nhân viên y tế thôn, bản.
- Phụ cấp đặc thù ngành nghề.

Web: nlv.edu.vn

Fp: <https://www.facebook.com/nlv.edu.vn/>

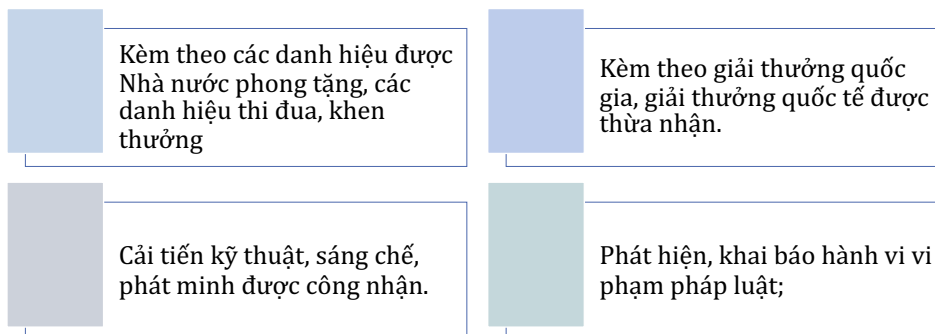
Group: <https://www.facebook.com/groups/vietsourcing/>

26

Thu nhập từ Tiền lương tiền công

Thu nhập được miễn thuế

Thưởng



Web: nlv.edu.vn

Fp: <https://www.facebook.com/nlv.edu.vn/>

Group: <https://www.facebook.com/groups/vietsourcing/>

27

Thu nhập từ Tiền lương tiền công

Thu nhập được miễn thuế

Khoán chi

Khoán chi văn phòng phẩm, xăng xe, điện thoại, công tác phí, phí lưu trú

- Cán bộ, công chức, người làm việc trong các cơ quan hành chính sự nghiệp, Đảng, đoàn thể, Hội, Hiệp hội: áp dụng theo văn bản hướng dẫn của BTC.
- Làm việc trong các tổ chức kinh doanh, VPDĐ: phù hợp với mức xác định thu nhập chịu thuế TNDN.
- Các tổ chức quốc tế, các văn phòng đại diện của tổ chức nước ngoài: theo quy định của đơn vị.

Khoán chi áp dụng chung cho tất cả đối tượng

- Tiền ăn ca, ăn trưa: đơn vị tổ chức bữa ăn (trực tiếp nấu ăn, mua suất ăn, cấp phiếu ăn), hoặc chi trả bằng tiền không quá 730.000 đồng/tháng
- Trang phục: đơn vị cấp phát trang phục, hoặc/và chi trả bằng tiền không quá 5 triệu đồng/năm

Web: nlv.edu.vn

Fp: <https://www.facebook.com/nlv.edu.vn/>

Group: <https://www.facebook.com/groups/vietsourcing/>

28

Thu nhập từ Tiền lương tiền công

Thu nhập được miễn thuế

Lợi ích ngoài tiền lương

- Lợi ích về nhà ở, điện nước và các dịch vụ kèm theo cho công nhân tại khu công nghiệp; khu kinh tế, địa bàn có điều kiện kinh tế xã hội khó khăn, đặc biệt khó khăn.
- Chi về phương tiện đưa đón từ nơi ở đến nơi làm việc và ngược lại
- Tiền đào tạo phù hợp với công việc chuyên môn, nghiệp vụ hoặc theo kế hoạch
- Phí hội viên dùng chung cho tập thể người lao động.
- Mua sản phẩm bảo hiểm mà người sử dụng lao động mua cho người lao động sản phẩm không bắt buộc và không có tích lũy về phí bảo hiểm

Web: nlv.edu.vn

Fp: <https://www.facebook.com/nlv.edu.vn/>

Group: <https://www.facebook.com/groups/vietsourcing/>

29

Thu nhập từ Tiền lương tiền công

Thu nhập được miễn thuế

Lưỡng tính

- 1 • Tiền thuê nhà: không tính thuế đối với phần vượt quá 15% tổng thu nhập chịu thuế phát sinh (chưa bao gồm tiền thuê nhà)
- 2 • Phụ cấp làm thêm giờ (phần chi trả vượt mức bình thường)
- 3 • Thu nhập nhận được dưới hình thức chứng khoán (thời gian tính thuế)

Web: nlv.edu.vn

Fp: <https://www.facebook.com/nlv.edu.vn/>

Group: <https://www.facebook.com/groups/vietsourcing/>

30

Thu nhập từ Tiền lương tiền công

Thu nhập được miễn thuế

Người nước ngoài ở VN và người VN cư trú ở nước ngoài

Vé máy bay khứ hồi về phép mỗi năm một lần (về nơi mang quốc tịch hoặc nơi sinh sống).

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

Trợ cấp chuyển vùng một lần

Web: nlv.edu.vn

Fp: <https://www.facebook.com/nlv.edu.vn/>

Group: <https://www.facebook.com/groups/vietsourcing/>

31

Thu nhập từ Tiền lương tiền công

Thu nhập được miễn thuế

Khoản khác

- Hỗ trợ cho việc khám chữa bệnh hiểm nghèo cho bản thân người lao động và thân nhân của người lao động
- Sử dụng phương tiện đi lại trong cơ quan Nhà nước, đơn vị sự nghiệp công lập, tổ chức Đảng, đoàn thể.
- Khoản tiền nhận được theo chế độ nhà ở công vụ.
- Thu nhập do tham gia ý kiến, thẩm định, thẩm tra các văn bản pháp luật... ; tham gia các đoàn kiểm tra giám sát; tiếp cử tri, tiếp công dân; trang phục và các công việc khác có liên quan đến phục vụ trực tiếp hoạt động của một số cơ quan Đảng và cơ quan dân cử.
-

Web: nlv.edu.vn

Fp: <https://www.facebook.com/nlv.edu.vn/>

Group: <https://www.facebook.com/groups/vietsourcing/>

32

Thu nhập từ Tiền lương tiền công

Các khoản giảm trừ

Giảm trừ gia cảnh

Giảm trừ cho người nộp thuế

- *Mức giảm trừ:* từ 1/7/2021 là 11 triệu đồng/tháng, 132 triệu đồng/năm
- *Nguyên tắc*
 - ✓ Lựa chọn tính giảm trừ gia cảnh cho bản thân tại một nơi.
 - ✓ Người nước ngoài cư trú tại Việt Nam: tính theo thời điểm đi và đến Việt Nam
 - ✓ Trong năm tính thuế chưa giảm trừ hoặc giảm trừ chưa đủ 12 tháng: giảm trừ đủ 12 tháng quyết toán

Thu nhập từ Tiền lương tiền công

Các khoản giảm trừ

Giảm trừ gia cảnh

Giảm trừ cho người phụ thuộc

- *Mức giảm trừ:* từ 1/7/2020 là 4.4 triệu đồng/tháng, 52.8 triệu đồng/năm
- *Nguyên tắc*
 - ✓ Người nộp thuế đã đăng ký thuế và được cấp mã số thuế.
 - ✓ Kể từ tháng phát sinh nghĩa vụ nuôi.
 - ✓ Mỗi người phụ thuộc chỉ được tính giảm trừ một lần vào một người nộp thuế trong năm tính thuế.
 - ✓ Chỉ phải đăng ký và nộp hồ sơ chứng minh cho mỗi một người phụ thuộc một lần trong suốt thời gian được tính giảm trừ gia cảnh

Thu nhập từ Tiền lương tiền công

Các khoản giảm trừ

Giảm trừ gia cảnh

Giảm trừ cho người phụ thuộc

- ✓ Con:
 - Con dưới 18 tuổi (tính đủ theo tháng).
 - Con từ 18 tuổi trở lên không có thu nhập hoặc có thu nhập dưới ngưỡng (1.000.000 đồng/tháng)
 - bị khuyết tật, không có khả năng lao động
 - Học bậc học đại học, cao đẳng, trung học chuyên nghiệp, dạy nghề, phổ thông.
- ✓ Vợ, chồng, cha mẹ không có thu nhập hoặc có thu nhập dưới ngưỡng
 - Ngoài độ tuổi lao động
 - Trong độ tuổi lao động nhưng bị khuyết tật, không có khả năng lao động
- ✓ Các cá nhân khác không nơi nương tựa mà người nộp thuế đang phải trực tiếp nuôi dưỡng
 - Chưa đến độ tuổi lao động
 - Ngoài độ tuổi lao động, không có thu nhập hoặc có thu nhập dưới ngưỡng
 - Trong độ tuổi lao động nhưng bị khuyết tật, không có khả năng lao động và không có thu nhập hoặc thu nhập dưới ngưỡng

Web: nlv.edu.vn

Fp: <https://www.facebook.com/nlv.edu.vn/>

Group: <https://www.facebook.com/groups/vietsourcing/>

35

Thu nhập từ Tiền lương tiền công

Các khoản giảm trừ

Bảo hiểm bắt buộc, quỹ hưu trí tự nguyện

- Bảo hiểm xã hội, bảo hiểm y tế, bảo hiểm thất nghiệp, bảo hiểm trách nhiệm nghề nghiệp bắt buộc;
- Đóng góp Quỹ hưu trí tự nguyện: không quá một (01) triệu đồng/tháng
- Người nước ngoài là cá nhân cư trú tại Việt Nam, người Việt Nam là cá nhân cư trú nhưng làm việc tại nước ngoài: đóng bảo hiểm bắt buộc theo quy định của quốc gia đó mang tính chất bắt buộc.
- Đóng năm nào trừ vào năm đó;

Web: nlv.edu.vn

Fp: <https://www.facebook.com/nlv.edu.vn/>

Group: <https://www.facebook.com/groups/vietsourcing/>

36

Thu nhập từ Tiền lương tiền công

Các khoản giảm trừ

Đóng góp từ thiện, nhân đạo, khuyến học

- ☐ Đóng góp vào các tổ chức, cơ sở chăm sóc, nuôi dưỡng trẻ em có hoàn cảnh đặc biệt khó khăn, người khuyết tật, người già không nơi nương tựa.
- ☐ Đóng góp vào các quỹ từ thiện, quỹ nhân đạo, quỹ khuyến học được thành lập theo quy định
- ☐ Đóng năm nào trừ vào năm đó;

Web: nlv.edu.vn

Fp: <https://www.facebook.com/nlv.edu.vn/>

Group: <https://www.facebook.com/groups/vietsourcing/>

37

Thu nhập từ Tiền lương tiền công

Tính thuế đối với cá nhân không cư trú

Thu nhập đã bao gồm thuế (GROSS)

$$\text{Thuế TNCN phải nộp} = \text{Thu nhập tính thuế} \times \text{Thuế suất 20\%}$$

- Cá nhân không cư trú làm việc đồng thời ở Việt Nam và nước ngoài nhưng không tách riêng được phần thu nhập phát sinh tại Việt Nam:

- ✓ Người nước ngoài không hiện diện tại Việt Nam:

$$\text{Tổng thu nhập phát sinh tại Việt Nam} = \frac{\text{Số ngày làm việc cho công việc tại Việt Nam}}{\text{Tổng số ngày làm việc trong năm}} \times \text{Thu nhập từ tiền lương, tiền công toàn cầu (trước thuế)} + \text{Thu nhập chịu thuế khác (trước thuế) phát sinh tại VN}$$

- ✓ Người nước ngoài hiện diện tại Việt Nam

$$\text{Tổng thu nhập phát sinh tại Việt Nam} = \frac{\text{Số ngày có mặt ở Việt Nam}}{365 \text{ ngày}} \times \text{Thu nhập từ tiền lương, tiền công toàn cầu (trước thuế)} + \text{Thu nhập chịu thuế khác (trước thuế) phát sinh tại VN}$$

Web: nlv.edu.vn

Fp: <https://www.facebook.com/nlv.edu.vn/>

Group: <https://www.facebook.com/groups/vietsourcing/>

38

Thu nhập từ Tiền lương tiền công

Tính thuế đối với cá nhân không cư trú

Thu nhập chưa bao gồm thuế (NET)

- Thu nhập tính thuế

$$\text{Thu nhập tính thuế (gross)} = \text{Thu nhập tính thuế (net)} : (1 - \text{ts } 20\%)$$

- Tính thuế

$$\text{Thuế TNCN phải nộp} = \text{Thu nhập tính thuế} \times \text{Thuế suất } 20\%$$

Thu nhập từ Tiền lương tiền công

Tính thuế đối với cá nhân cư trú

Thu nhập đã bao gồm thuế (GROSS)

Công thức tính

- Thuế TNCN = Thu nhập tính thuế x thuế suất
- Thu nhập tính thuế = thu nhập chịu thuế (-) các khoản giảm trừ
- Thuế suất: áp dụng theo Biểu thuế lũy tiến từng phần

Thu nhập từ Tiền lương tiền công

Tính thuế đối với cá nhân cư trú

Thu nhập đã bao gồm thuế (GROSS) – Biểu thuế

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

Web: nlv.edu.vn

Fp: <https://www.facebook.com/nlv.edu.vn/>

Group: <https://www.facebook.com/groups/vietsourcing/>

41

Thu nhập từ Tiền lương tiền công

Tính thuế đối với cá nhân cư trú

Thu nhập đã bao gồm thuế (GROSS)

Phương pháp tính rút gọn

Bậc	Thu nhập tính thuế/tháng	Thuế suất	Tính số thuế phải nộp	
			Cách 1	Cách 2
1	Đến 5 triệu đồng (trở)	5%	0 trở + 5% TNTT	5% TNTT
2	Trên 5 trở đến 10 trở	10%	0,25 trở + 10% TNTT trên 5 trở	10% TNTT - 0,25 trở
3	Trên 10 trở đến 18 trở	15%	0,75 trở + 15% TNTT trên 10 trở	15% TNTT - 0,75 trở
4	Trên 18 trở đến 32 trở	20%	1,95 trở + 20% TNTT trên 18 trở	20% TNTT - 1,65 trở
5	Trên 32 trở đến 52 trở	25%	4,75 trở + 25% TNTT trên 32 trở	25% TNTT - 3,25 trở
6	Trên 52 trở đến 80 trở	30%	9,75 trở + 30% TNTT trên 52 trở	30 % TNTT - 5,85 trở
7	Trên 80 trở	35%	18,15 trở + 35% TNTT trên 80 trở	35% TNTT - 9,85 trở

Web: nlv.edu.vn

Fp: <https://www.facebook.com/nlv.edu.vn/>

Group: <https://www.facebook.com/groups/vietsourcing/>

42

Thu nhập từ Tiền lương tiền công

Tính thuế đối với cá nhân cư trú

Thu nhập đã bao gồm thuế (GROSS)

	Đồng
Lương	X
Thưởng	X
Phụ cấp hiện vật (không bao gồm phụ cấp nhà)	X
Phụ cấp bằng tiền	X
Tổng thu nhập chịu thuế (trước tiền nhà)	X
Phụ cấp nhà (thấp hơn giữa 15% tổng thu nhập chịu thuế và tiền thuê nhà thực tế)	X
Tổng thu nhập chịu thuế	X
Các khoản giảm trừ	X
Tổng thu nhập tính thuế	X

Web: nlv.edu.vn

Fp: <https://www.facebook.com/nlv.edu.vn/>

Group: <https://www.facebook.com/groups/vietsourcing/>

43

Thu nhập từ Tiền lương tiền công

Tính thuế đối với cá nhân cư trú

Thu nhập đã bao gồm thuế (GROSS) Ví dụ

Trong năm 2022, anh Nguyễn Văn An có các giao dịch sau

Anh An là Giám đốc tài chính của công ty Bến Thành. Trong năm 2022, anh An được hưởng các lợi ích sau từ công ty

- Lương tháng năm 2022 là 100 triệu/tháng (Lương 2021 là 80 triệu/tháng)
- Chính sách công ty là chi trả 2 tháng thưởng (0.5 tháng trả vào ngày 2/9 của năm và 1.5 tháng trả vào tháng 2 năm sau)
- Công ty chi trả Phí hội viên CLB Tennis 10 triệu/tháng
- Học phí của con trai học cấp 2 là 120 triệu/năm, trả trực tiếp cho trường học
- Học phí cho anh An học ACCA trong 2022 là 30 triệu, trả trực tiếp cho Trung tâm đào tạo Nguồn lực Việt
- Bảo hiểm nhân thọ cho cá nhân anh An và cả gia đình (vợ và 2 con) mỗi người 20 triệu/năm
- Công ty thuê nhà cho anh An ở, trả trực tiếp cho chủ nhà, tiền thuê 300 triệu/năm

Vợ anh An 50 tuổi và không thể tìm được việc làm mặc dù đã rất cố gắng, do đó anh An phải nuôi cả gia đình (vợ và 1 đứa con). Đồng thời anh An cũng nuôi em trai đang học đại học với chi phí 5 triệu/tháng. Mẹ anh An 70 tuổi, sở hữu 2 bất động sản cho thuê, tuy nhiên trong năm 2022 không ký được hợp đồng cho thuê nào. Bố anh An đã mất.

Yêu cầu: Tính thuế Thu nhập cá nhân của anh An năm 2022

Web: nlv.edu.vn

Fp: <https://www.facebook.com/nlv.edu.vn/>

Group: <https://www.facebook.com/groups/vietsourcing/>

44

Thu nhập từ Tiền lương tiền công

Tính thuế đối với cá nhân cư trú

Thu nhập chưa bao gồm thuế (NET)

Quy đổi thu nhập không bao gồm thuế thành thu nhập tính thuế

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

Web: nlv.edu.vn

Fp: <https://www.facebook.com/nlv.edu.vn/>

Group: <https://www.facebook.com/groups/vietsourcing/>

45

Thu nhập từ Tiền lương tiền công

Tính thuế đối với cá nhân cư trú

Thu nhập chưa bao gồm thuế (NET)

Các bước tính quy đổi

Bước 1: Tính phụ cấp tiền nhà	Đồng
Lương thưởng	X
Các phụ cấp, lợi ích nhận được	<u>X</u>
Tổng thu nhập chịu thuế (sau thuế và trước khi tính phụ cấp tiền nhà)	X
Các mục Giảm trừ	(<u>X</u>)
Tổng thu nhập chịu thuế sau giảm trừ (sau thuế và trước khi tính phụ cấp tiền nhà)	X
Quy đổi sang thu nhập trước thuế (theo công thức)	X
Cộng lại mục Giảm trừ (để tính tổng thu nhập chịu thuế)	<u>X</u>
Tổng thu nhập chịu thuế	X
Phụ cấp tiền nhà = Thấp hơn giữa 15% tổng thu nhập chịu thuế và tiền nhà thực tế	

Web: nlv.edu.vn

Fp: <https://www.facebook.com/nlv.edu.vn/>

Group: <https://www.facebook.com/groups/vietsourcing/>

46

Thu nhập từ Tiền lương tiền công

Tính thuế đối với cá nhân cư trú

Thu nhập chưa bao gồm thuế (NET)

Các bước tính quy đổi

Bước 2: Tính thu nhập tính thuế

Lương thưởng	X
Các phụ cấp, lợi ích nhận được	X
Phụ cấp tiền nhà (như tính ở trên trên)	<u>X</u>
Tổng thu nhập chịu thuế (sau thuế)	X
Các khoản giảm trừ	(X)
Thu nhập sau thuế sau giảm trừ	X
Quy đổi sang thu nhập tính thuế trước thuế (theo công thức)	X

Web: nlv.edu.vn

Fp: <https://www.facebook.com/nlv.edu.vn/>

Group: <https://www.facebook.com/groups/vietsourcing/>

47

Thu nhập từ Tiền lương tiền công

Tính thuế đối với cá nhân cư trú

Thu nhập chưa bao gồm thuế (NET)

Làm bài tập anh Nguyễn Văn An – Đối tình huống toàn bộ thu nhập của anh An là thu nhập chưa bao gồm thuế (net)

Web: nlv.edu.vn

Fp: <https://www.facebook.com/nlv.edu.vn/>

Group: <https://www.facebook.com/groups/vietsourcing/>

48

Thu nhập từ kinh doanh

Đối tượng áp dụng

Hộ kinh doanh, cá nhân kinh doanh là cá nhân cư trú

- Hành nghề độc lập
- Đại lý bán đúng giá (xổ số, bảo hiểm, đa cấp)
- Hợp tác kinh doanh với tổ chức;
- Nông lâm nghiệp, làm muối, thủy sản
- Thương mại điện tử

Sản xuất, kinh doanh tại chợ biên giới, cửa khẩu, trong khu kinh tế cửa khẩu;

Cho thuê tài sản;

Chuyển nhượng tên miền “.vn”;

Tổ chức hợp tác kinh doanh với cá nhân;

Tổ chức, cá nhân khai thuế thay, nộp thuế thay cho cá nhân;

Doanh nghiệp xổ số, bảo hiểm, đa cấp trả thu nhập;

Cơ quan thuế, cơ quan nhà nước, tổ chức, cá nhân khác có liên quan.

Web: nlv.edu.vn

Fp: <https://www.facebook.com/nlv.edu.vn/>

Group: <https://www.facebook.com/groups/vietsourcing/>

49

Thu nhập từ kinh doanh

Nguyên tắc tính thuế

Doanh thu $\leq$ 100 triệu
đồng trong năm dương
lịch: không phải nộp
thuế

Nhóm: $\leq$ 100 triệu
đồng/năm xác định cho
01 người đại diện

Web: nlv.edu.vn

Fp: <https://www.facebook.com/nlv.edu.vn/>

Group: <https://www.facebook.com/groups/vietsourcing/>

50

Thu nhập từ kinh doanh

Phương pháp tính thuế

Phương pháp kê khai

Quy mô lớn hoặc Quy mô
chưa lớn & lựa chọn PPKK

Khai thuế theo tháng

Không phải quyết toán

Thực hiện đầy đủ chế độ
hóa đơn chứng từ

Web: nlv.edu.vn

Fp: <https://www.facebook.com/nlv.edu.vn/>

Group: <https://www.facebook.com/groups/vietsourcing/>

51

Thu nhập từ kinh doanh

Phương pháp tính thuế

Nộp Thuế theo từng lần phát sinh

Kinh doanh không thường xuyên và không có địa điểm
kinh doanh cố định

Khai thuế khi có phát sinh doanh thu chịu thuế.

Không bắt buộc phải thực hiện chế độ kế toán, nhưng
phải thực hiện việc lưu trữ hóa đơn, chứng từ

Bao gồm:

- Kinh doanh lưu động;
- Chủ thầu xây dựng tư nhân;
- Chuyển nhượng tên miền ".vn";
- Có thu nhập từ sản phẩm, dịch vụ nội dung thông tin số

Web: nlv.edu.vn

Fp: <https://www.facebook.com/nlv.edu.vn/>

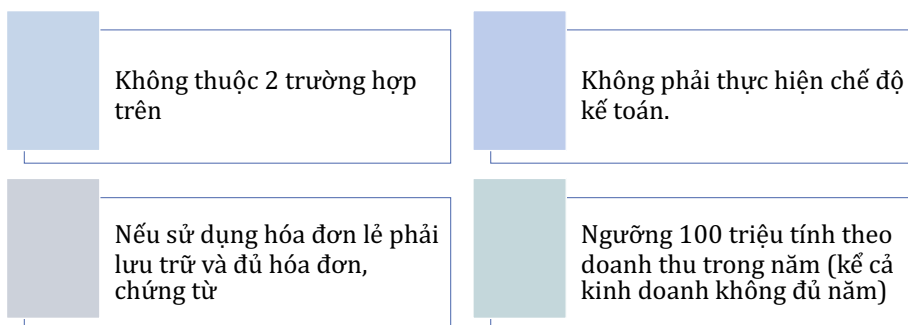
Group: <https://www.facebook.com/groups/vietsourcing/>

52

Thu nhập từ kinh doanh

Phương pháp tính thuế

Phương pháp khoán



Web: nlv.edu.vn

Fp: <https://www.facebook.com/nlv.edu.vn/>

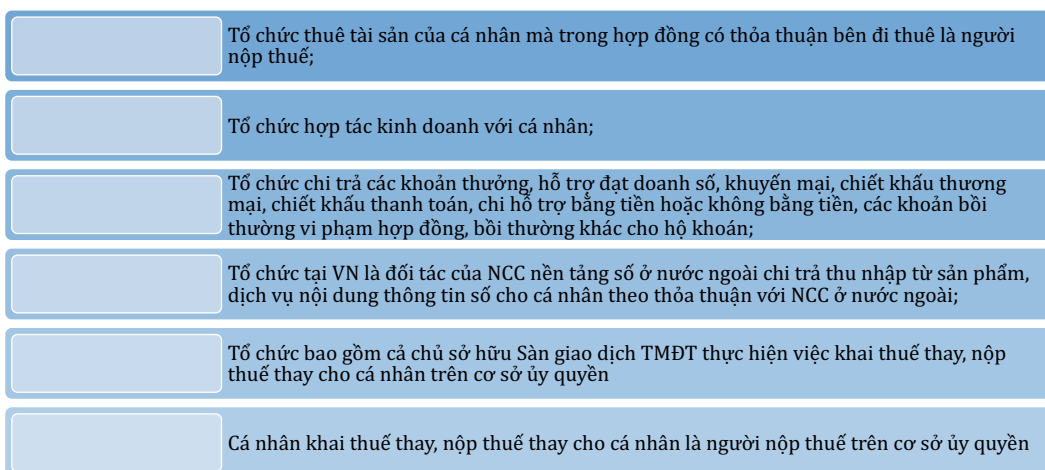
Group: <https://www.facebook.com/groups/vietsourcing/>

53

Thu nhập từ kinh doanh

Tổ chức cá nhân nộp thay

Trường hợp

- 
- The list contains six items, each with a light blue rectangular box on the left and text on the right. The boxes are arranged vertically.
- Tổ chức thuê tài sản của cá nhân mà trong hợp đồng có thỏa thuận bên đi thuê là người nộp thuế;
 - Tổ chức hợp tác kinh doanh với cá nhân;
 - Tổ chức chi trả các khoản thưởng, hỗ trợ đạt doanh số, khuyến mại, chiết khấu thương mại, chiết khấu thanh toán, chi hỗ trợ bằng tiền hoặc không bằng tiền, các khoản bồi thường vi phạm hợp đồng, bồi thường khác cho hộ khoán;
 - Tổ chức tại VN là đối tác của NCC nền tảng số ở nước ngoài chi trả thu nhập từ sản phẩm, dịch vụ nội dung thông tin số cho cá nhân theo thỏa thuận với NCC ở nước ngoài;
 - Tổ chức bao gồm cả chủ sở hữu Sàn giao dịch TMĐT thực hiện việc khai thuế thay, nộp thuế thay cho cá nhân trên cơ sở ủy quyền
 - Cá nhân khai thuế thay, nộp thuế thay cho cá nhân là người nộp thuế trên cơ sở ủy quyền

Web: nlv.edu.vn

Fp: <https://www.facebook.com/nlv.edu.vn/>

Group: <https://www.facebook.com/groups/vietsourcing/>

54

Thu nhập từ kinh doanh

Tổ chức cá nhân nộp thay

Lưu ý:

- Doanh thu ≤ 100 triệu đồng/năm tại nhiều nơi & tổng doanh thu > 100 triệu đồng/năm: có thể ủy quyền cho nơi phát sinh doanh thu.
- Hộ khoán: ngoài doanh thu khoán, hộ khoán còn nhận được các khoản thưởng, hỗ trợ ... : kê khai nộp thuế thay theo thực tế chi trả các khoản này trong năm.

Web: nlv.edu.vn

Fp: <https://www.facebook.com/nlv.edu.vn/>

Group: <https://www.facebook.com/groups/vietsourcing/>

55

Thu nhập từ kinh doanh

Trường hợp đặc thù

Cá nhân cho thuê tài sản

Bao gồm: cho thuê nhà, mặt bằng, cửa hàng, nhà xưởng, kho bãi, phương tiện vận tải, máy móc thiết bị, tài sản khác (không kèm).

Khai thuế theo từng lần phát sinh kỳ thanh toán hoặc theo năm dương lịch.

Khai thuế theo từng hợp đồng hoặc cho nhiều hợp đồng trên một tờ khai nếu TS tại địa bàn có cùng CQ thuế

Ngưỡng 100 triệu tính theo doanh thu trong năm (kể cả cho thuê không đủ năm)

Nếu trả tiền trước cho nhiều năm

- Xác định ngưỡng theo giá trị được phân bổ theo năm dương lịch
- Khai nộp thuế một lần đối với toàn bộ doanh thu trả trước.
- Là tổng số thuế phải nộp của từng năm dương lịch

Web: nlv.edu.vn

Fp: <https://www.facebook.com/nlv.edu.vn/>

Group: <https://www.facebook.com/groups/vietsourcing/>

56

Thu nhập từ kinh doanh

Trường hợp đặc thù

Đại lý xổ số, bảo hiểm, đa cấp

- Theo hình thức đại lý bán đúng giá.
- Cá nhân không trực tiếp khai thuế (ủy quyền cho tổ chức)
- Doanh thu ≤ 100 triệu đồng/năm tại nhiều nơi & tổng doanh thu > 100 triệu đồng/năm: có thể ủy quyền cho nơi phát sinh doanh thu.
- Kê khai tháng, quý
- Không phải quyết toán
- Cuối năm cá nhân khai nộp thuế nếu không ủy quyền tổ chức hoặc các tổ chức chưa khấu trừ đầy đủ

Web: nlv.edu.vn

Fp: <https://www.facebook.com/nlv.edu.vn/>

Group: <https://www.facebook.com/groups/vietsourcing/>

57

Thu nhập từ kinh doanh

Căn cứ tính thuế

Doanh thu tính thuế

- bao gồm thuế của toàn bộ tiền bán hàng, tiền gia công, tiền hoa hồng, tiền cung ứng dịch vụ phát sinh trong kỳ bao
- các khoản thưởng, hỗ trợ đạt doanh số, khuyến mại, chiết khấu thương mại, chiết khấu thanh toán, chi hỗ trợ bằng tiền hoặc không bằng tiền; các khoản trợ giá, phụ thu, phụ trội, phí thu thêm;
- các khoản bồi thường vi phạm hợp đồng, bồi thường khác (chỉ tính vào doanh thu tính thuế TNCN);
- doanh thu khác
- không phân biệt đã thu được tiền hay chưa thu được tiền.

Web: nlv.edu.vn

Fp: <https://www.facebook.com/nlv.edu.vn/>

Group: <https://www.facebook.com/groups/vietsourcing/>

58

Thu nhập từ kinh doanh

Căn cứ tính thuế

Tỷ lệ thuế tính trên doanh thu

- Gồm tỷ lệ thuế GTGT và tỷ lệ thuế TNCN (theo Phụ lục I)
- Hoạt động nhiều lĩnh vực, ngành nghề: kê khai tính thuế riêng
- Nếu không xác định riêng được: ấn định

Thu nhập từ kinh doanh

Căn cứ tính thuế

Số Thuế phải nộp

Số thuế GTGT phải nộp

- = Doanh thu tính thuế GTGT x Tỷ lệ thuế GTGT

Số thuế TNCN phải nộp

- = Doanh thu tính thuế TNCN x Tỷ lệ thuế TNCN

Thuế TNCN

Các sai sót thường gặp

VIETSOURCING TRAINING CENTRE

61

61

Đối với đơn vị chi trả thu nhập

- Không khấu trừ tại nguồn từ thu nhập tiền lương tiền công
- Chuyển tiền lương thưởng thành làm ngoài giờ
- Không tính thuế các khoản thưởng, phụ cấp, thu nhập khác
- Kê khai sai các khoản giảm trừ
- Áp dụng phương pháp tính thuế chưa đúng
- Cá nhân có thu nhập tại 2 nơi trở quyết toán thay cho cá nhân.
- Chi trả các khoản thu nhập chủ yếu bằng tiền mặt

62

Đối với đơn vị chi trả thu nhập

Không tính đủ các khoản thu nhập cá nhân được chia từ tiền làm dịch vụ với các tổ chức, thu nhập vãng lai

Không kê khai thuế thu nhập cá nhân tại Việt Nam đối với lao động nước ngoài không cư trú tại Việt Nam do hiểu chưa đúng “thu nhập phát sinh tại Việt Nam”

Khấu trừ thuế thu nhập cá nhân đã nộp ở nước ngoài vào sổ thuế phải nộp ở Việt Nam không đúng quy định

Các dự án không khấu trừ thuế thu nhập cá nhân đối với các cá nhân thuộc cơ quan nhà nước được cử sang làm việc kiêm nhiệm tại dự án

Các tổ chức nước ngoài không khấu trừ thuế đối với người lao động nước ngoài, mặc dù họ chưa có đủ thủ tục, hồ sơ hoặc không thuộc đối tượng được được miễn thuế

Web: nlv.edu.vn

Fp: <https://www.facebook.com/nlv.edu.vn/>

Group: <https://www.facebook.com/groups/vietsourcing/>

63

Đối với đơn vị chi trả thu nhập

Không khấu
trừ thuế TNCN
từ đầu tư, lãi vay

Công ty thương mại điện
tử không kê khai nộp thuế
TNCN cho người được hưởng.

Công ty cổ phần chưa niêm yết, chưa ủy
quyền quản lý danh sách cổ đông vẫn xác
nhận cho cá nhân chuyển nhượng vốn khi cá
nhân không tự giác kê khai và nộp thuế
TNCN

Web: nlv.edu.vn

Fp: <https://www.facebook.com/nlv.edu.vn/>

Group: <https://www.facebook.com/groups/vietsourcing/>

64

Đối với cá nhân có thu nhập

Có thu nhập ở nhiều nơi nhưng vẫn ủy quyền quyết toán thuế tại cơ quan chi trả thu nhập (nơi làm việc chính thức)

Không thực hiện quyết toán thuế khi có thu nhập từ nhiều nguồn

Lấy tên người khác để chia thu nhập từ tiền lương

Giảm trừ gia cảnh không đúng quy định, trùng lắp, làm hồ sơ giả về người phụ thuộc

Cá nhân hành nghề tự do như giảng dạy, bác sĩ khám bệnh ngoài giờ, luật sư, môi giới không kê khai đầy đủ thu nhập

Khai man giá đất để giảm thuế khi chuyển nhượng Bất động sản

Khai không đúng giá chuyển nhượng vốn góp

Web: nlv.edu.vn

Fp: <https://www.facebook.com/nlv.edu.vn/>

Group: <https://www.facebook.com/groups/vietsourcing/>

65



viet Sourcing
Outperform for your success

Xin cảm ơn!

TRUNG TÂM ĐÀO TẠO NGUỒN LỰC VIỆT
Tầng 5, Tòa nhà Kinh Đô, 292 Tây Sơn, Đống Đa, Hà Nội

Điện thoại: +8424 3856 7777
Hotline: 09 43 42 8998
Email: edu@vietsourcing.com
Internet: nlv.edu.vn

VIETSOURCING TRAINING CENTRE

66

66