



Thuế thu nhập cá nhân

Giảng viên: Lăng Trịnh Mai Hương

VIETSOURCING TRAINING CENTRE



TN từ 2 nguồn (một từ nước ngoài) Thu nhập đã bao gồm thuế (GROSS)

Thu nhập chịu thuế từ nước ngoài	A
Thu nhập chịu thuế từ VN	B
Tổng thu nhập chịu thuế (A+B)	C
Các khoản giảm trừ	(D)
Tổng thu nhập tính thuế (C-D)	E
Thuế TNCN (theo công thức)	F
Thuế đã nộp ở NN (thấp hơn giữa thuế ở VN trên thu nhập ở NN và thuế ở NN trên thu nhập ở NN)	(G)
Thuế TNCN phải nộp (F-G)	H

Ghi chú: Thuế VN trên thu nhập ở nước ngoài = $F @ A/C$

TN từ 2 nguồn (một từ nước ngoài) Thu nhập chưa bao gồm thuế (NET)

1. Quy đổi
sang thu nhập
đã bao gồm
thuế (gross)

3. Các khoản
giảm trừ ở
đầu tính vào
thu nhập ở đó
trước quy đổi

2. Quy đổi
riêng từng thu
nhập

4. Tiếp tục
tính như thu
nhập đã bao
gồm thuế
(gross)

TN từ 2 nguồn (một từ nước ngoài) Thu nhập chưa bao gồm thuế (NET)

	Hai nguồn thu nhập thường xuyên đồng thời	Một nguồn thường xuyên, 1 nguồn vắng lai đồng thời	Hai nguồn thường xuyên không đồng thời
Thuế suất	Tạm khấu trừ tại nguồn theo biểu lũy tiến cho cả 2 nguồn	Tạm khấu trừ tại nguồn theo biểu lũy tiến cho nguồn thường xuyên, 10% cho nguồn vắng lai	Tạm khấu trừ tại nguồn theo biểu lũy tiến cho cả 2 nguồn
Quy đổi từ thu nhập net - Các khoản giảm trừ	Tính toàn bộ vào nguồn thường xuyên chính, nguồn thường xuyên thứ 2 không tính giảm trừ	Tính toàn bộ vào nguồn thường xuyên	Tính theo từng nguồn từng thời điểm



Quản lý thuế thu nhập cá nhân

Giảng viên: Lăng Trịnh Mai Hương

VIETSOURCING TRAINING CENTRE



Đăng ký thuế

Tổ chức, cá nhân trả thu nhập

- Các tổ chức, cá nhân kinh doanh kể cả các chi nhánh, đơn vị phụ thuộc, đơn vị trực thuộc hạch toán riêng và có tư cách pháp nhân riêng.
- Các cơ quan quản lý hành chính nhà nước các cấp.
- Các tổ chức chính trị, tổ chức chính trị xã hội, tổ chức xã hội nghề nghiệp.
- Các đơn vị sự nghiệp.
- Các tổ chức quốc tế và tổ chức nước ngoài.
- Các Ban quản lý dự án, Văn phòng đại diện của các tổ chức nước ngoài.
- Các tổ chức, cá nhân trả thu nhập khác;

Cá nhân có thu nhập chịu thuế thu nhập cá nhân:

- Cá nhân có thu nhập từ sản xuất, kinh doanh.
- Cá nhân có thu nhập từ tiền lương, tiền công.
- Cá nhân chuyển nhượng bất động sản.
- Cá nhân có thu nhập chịu thuế khác (nếu có yêu cầu);

Khấu trừ thuế

Thu nhập của cá
nhân không cư
trú

Thu nhập từ tiền công tiền
lương: Tổ chức, cá nhân trả
các khoản thu nhập khấu
trừ 10%

Thu nhập từ chuyển
nhượng vốn, chuyển
nhượng chứng khoán, đầu tư
vốn, trúng thưởng, nhượng
quyền, bản quyền: áp dụng
như đối với cá nhân cư trú

Khấu trừ thuế

Thu nhập của cá nhân cư trú

- **Thu nhập từ tiền lương, tiền công**

- Có hợp đồng lao động từ 3 tháng trở lên: Khấu trừ theo biểu thuế lũy tiến
- Tạm khấu trừ theo biểu thuế lũy tiến đối với cá nhân là người nước ngoài vào làm việc tại Việt Nam nếu hợp đồng thể hiện làm việc tại Việt nam từ 183 ngày trở lên trong năm tính thuế.
- Doanh nghiệp bảo hiểm, công ty quản lý Quỹ hưu trí tự nguyện: khấu trừ thuế thu nhập cá nhân đối với tiền tích lũy mua bảo hiểm không bắt buộc, tiền tích lũy đóng quỹ hưu trí tự nguyện vượt ngưỡng

- **Thu nhập từ kinh doanh:** Thu nhập từ hoạt động đại lý bảo hiểm, đại lý xổ số, bán hàng đa cấp: khấu trừ 5% cho thu nhập vượt quá 100 triệu/năm

- **Thu nhập từ đầu tư vốn:** Khấu trừ thuế trước khi trả thu nhập: 5%

- **Thu nhập từ chuyển nhượng chứng khoán:** Khấu trừ 0,1% trên giá chuyển nhượng

- **Thu nhập từ trúng thưởng:** Khấu trừ thuế đối với các khoản chi trả từ 10 triệu trở lên: 10%

- **Thu nhập từ bản quyền, nhượng quyền thương mại:** KTT đối với các khoản từ 10tr, 5%

- **Trường hợp khác**

- Tiền công, tiền thù lao, tiền chi khác không ký hợp đồng lao động, hợp đồng lao động dưới ba (03) tháng có tổng mức trả thu nhập từ hai triệu (2.000.000) đồng/lần trở lên khấu trừ thuế theo mức 10%
- Cá nhân chỉ có duy nhất thu nhập, có mã số thuế, ước tính tổng mức thu nhập chịu thuế sau khi trừ gia cảnh chưa đến mức phải nộp thuế: làm cam kết để không khấu trừ

Khai thuế

Đối với tổ chức, cá nhân trả thu nhập

Khai thuế theo tháng hoặc quý.

Theo tháng hoặc quý được xác định một lần kể từ tháng đầu tiên có phát sinh khấu trừ thuế và áp dụng cho cả năm tính thuế:

Số thuế khấu trừ trong tháng của ít nhất một loại tờ khai thuế thu nhập cá nhân từ 50 triệu đồng: theo tháng, trừ thuộc diện khai thuế GTGT theo quý.

Còn lại: theo quý;

Các tổ chức không phát sinh chi trả thu nhập thì không phải Quyết toán thuế TNCN

Các tổ chức có chi trả thu nhập nhưng không phát sinh thuế TNCN thì vẫn phải thực hiện quyết toán thuế TNCN

Một cá nhân nhận hộ thu nhập chịu thuế cho nhiều cá nhân: tổ chức trả thu nhập tách riêng thu nhập chịu thuế của từng cá nhân

Khai thuế

Đối với cá nhân cư trú

Thu nhập từ tiền lương, tiền công khai thuế trực tiếp với cơ quan thuế

- Có thu nhập từ tiền lương, tiền công do các tổ chức quốc tế, Đại sứ quán, Lãnh sự quán tại Việt Nam trả nhưng chưa thực hiện khấu trừ thuế thực hiện khai thuế trực tiếp với cơ quan thuế theo quý.
- Cá nhân cư trú có thu nhập từ tiền lương, tiền công do các tổ chức, cá nhân trả từ nước ngoài thực hiện khai thuế trực tiếp với cơ quan thuế theo quý

Thu nhập từ kinh doanh khai thuế trực tiếp với cơ quan thuế

Khai thuế theo từng lần phát sinh

- Chuyển nhượng bất động sản
- Chuyển nhượng vốn
- Thừa kế, quà tặng
- Các thu nhập khác thu nhập tiền công tiền lương của cá nhân cư trú có thu nhập phát sinh tại nước ngoài

Quyết toán thuế đối với cá nhân cư trú từ tiền lương tiền công

- Thu nhập từ tiền lương, tiền công: quyết toán thuế nếu có số thuế phải nộp thêm hoặc có số thuế nộp thừa đề nghị hoàn thuế hoặc bù trừ thuế vào kỳ khai thuế tiếp theo
- Có thu nhập từ tiền lương, tiền công ký hợp đồng lao động từ ba (03) tháng trở lên tại một đơn vị mà có thêm thu nhập vắng lai bình quân tháng trong năm không quá 10 triệu đồng đã được đơn vị trả thu nhập khấu trừ thuế tại nguồn theo tỷ lệ 10%: không yêu cầu quyết toán thuế đối với phần thu nhập này.
- Ủy quyền cho tổ chức, cá nhân trả thu nhập quyết toán thuế thay:
 - Chỉ có thu nhập từ tiền lương, tiền công ký hợp đồng lao động từ ba (03) tháng trở lên tại một đơn vị và đang làm việc đây tại thời điểm ủy quyền quyết toán.
 - Cư trú là người nước ngoài kết thúc hợp đồng làm việc tại Việt Nam thực hiện quyết toán thuế với cơ quan thuế trước khi xuất cảnh.



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

