

通知

指引实施个人所得税法、个人所得税法若干条款的修改、补充法规以及政府详细规定个人所得税法、个人所得税法若干条款的修改、补充法规之第 65/2013/NĐ-CP 号议定

根据 2007 年 11 月 21 日第 04/2007/QH12 号个人所得税法；

根据 2012 年 11 月 22 日之第 26/2012/QH13 号个人所得税法若干条款修改、补充法规；

根据 2006 年 11 月 29 日第 78/2006/QH11 号税务管理法；

根据 2012 年 11 月 20 日第 21/2012/QH13 号税务管理法若干条款修改、补充法规；

根据政府于 2013 年 06 月 27 日详细规定个人所得税法及个人所得税法若干条款的修改、补充法规之若干条款之第 65/2013/NĐ-CP 号议定；

根据政府于 2013 年 07 月 22 日详细规定执行税务管理法及税务管理法若干条款的修改、补充法规之若干条款之第 83/2013/NĐ-CP 号议定；

根据政府于 2008 年 11 月 27 日规定关于财政部任务职能、权限及组织架构之第 118/2008/NĐ-CP 号议定；

根据税务总局总局长的建议；

财政部部长指引实施个人所得税法、个人所得税法若干条款的修改、补充法规以及政府详细规定个人所得税法、个人所得税法若干条款的修改、补充法规之第 65/2013/NĐ-CP 号议定如下：

第一章

一般规定

第 1 条：纳税人

纳税人是指根据个人所得税法第 2 条及政府于 2013 年 06 月 27 日详细规定个人所得税法及个人所得税法若干条款的修改、补充法规之若干条款之第 65/2013/NĐ-CP 号议定（以下简称为第 65/2013/NĐ-CP 号议定）规定的居住个人或非居住个人，依个人所得税法第 3 条及第 65/2013/NĐ-CP 号议定第 3 条的规定具有应课税所得。

纳税人应课税所得之确定范围如下：

针对居住个人：应课税所得为在越南境内外产生的所得，无论该所得在何处支出和收取。

针对非居住个人：应课税所得为在越南境内产生的所得，无论该所得在何处支出和收取。

1. 居住个人是指满足以下条件之一者：

a) 在一个日历年内或从在越南的第一天起连续 12 个月在越南停留自 183 天以上或，其中抵达日及离开日被算为一 (01) 天。抵达日及离开日根据当个人抵达或离开越南时出入境管理局对护照（或通行证）的认证。

个人依本点的指引在越南是指个人在越南境内的存在。

b) 在以下两种情况之一中在越南拥有惯常居所：

b.1) 依居住法规定拥有常住地点：

b.1.1) 对于越南公民：常住地点是指个人没有时间限制经常、稳定居住之地点，该地点已根据居住法的规定登记常住地点。

b.1.2) 对于外籍人士：常住地点是指居住证中的常住地点或登记有公安部审权机关颁发的暂住证时的暂住地点。

b.2) 根据住房法的规定在越南租房居住，租赁合同期限为纳税年 183 天或以上，具体如下：

b.2.1) 根据本条第 1 款第 b.1 点的指引还没有或没有常住地点，但根据租赁合同在纳税年内租房停留总天数自 183 天以上的个人也被视为常住个人，包括在许多地方租房居住的情况。

b.2.2) 居住租房包括饭店、旅店、旅馆、办公室、机关工作场所等不管是个人自己租赁还是雇主租给劳工。

若个人根据本款的规定在越南拥有常住地点但纳税年内在越南居留少于 183 天，且个人无法证明自己为那个国家的居住个人，则该个人为在越南居住个人。

证明为其他国家的居住对象之事宜以居住证书为准。若个人为与越南签署税务协议，但没有签发居住证规定之国家或地区的居住个人，则个人要提供护照影本以证明居住时间。

2. 非居住个人为无满足本条第 1 款所述条件者。



3. 在具体情况下纳税人获确定如下：

a) 针对具有经营所得的个人

a.1) 若在营业执照上只留有一个人的名字，则纳税人为营业执照上留有名字的个人。

a.2) 若在营业执照上有多人留有名字、共同参加经营，则纳税人为营业执照上留有名字的每个成员。

a.3) 若一个家庭户有多个参加经营的人但在营业执照上只留有一个人的名字，则纳税人为营业执照上留有名字的个人。

a.4) 若个人、家庭户实际经营但未取得营业执照（或执业执照、证书），则纳税人为从事经营活动的个人。

a.5) 对于出租没有登记经营的住房、土地、水面、其他资产的使用权，则纳税人为住房、土地、水面、其他资产使用权的所有个人。若多人共同所有住房、土地、水面、其他资产使用权，则纳税人为拥有所有权、使用权的每个人。

b) 针对具有其他应课税所得之个人

b.1) 若转让共同所有的不动产，纳税人为共同所有不动产的每个人。

b.2) 若授权管理不动产，但被授权个人有权转让不动产或依法与不动产拥有个人享有相等权利，则纳税人为不动产授权个人。

b.3) 若依知识产权法、科技转交法转让、转交受保护对象的所有权、使用权，且转交、转权对象为许多个人（许多作者）的共同所有或共同执笔，则纳税人为拥有所有权、著作权及享有从上述转交、转权产生的所得的每一个人。

b.4) 若个人依贸易法的规定特许经营，且特许经营对象为参加特许经营的许多人，则纳税人为享有从特许经营产生的所得的每一个人。

4. 本条第 1 款的第 2 款指引的纳税人包括：

a) 持有越南国籍的个人，包括具有应课税所得之获指派在国外出差、工作、学习的个人。

b) 不持有越南国籍但具有应课税所得的个人，包括：在越南工作的外国人、不在越南但在越南产生的应课税所得的外国人。

第 2 条：应课税所得



根据个人所得税法第 3 条及第 65/2013/NĐ-CP 号议定第 3 条的规定，应缴纳个人所得税之所得包括：

1. 经营所得

经营所得是指从以下领域生产经营活动取得之所得：

a) 从法律规定的领域和营业项目的商品和服务的生产、交易取得之所得，例如：生产经营商品；建造；运输；餐饮营业；服务营业，包括住房、土地使用权、水面、其他资产之租赁服务。

b) 个人在依法取得执照或执业证书的领域、营业项目中独立执业活动取得之所得。

c) 依本通知第 3 条第 1 款第 e 点的指引，无充分满足免税条件之从农业、林业生产经营活动、制盐、水产养殖捕捞取得之所得。

2. 薪资、工资所得

薪资、工资所得是指劳工从雇主取得之所得，包括：

a) 薪资、工资及其他现金或非现金之薪资、工资性之款项。

b) 各项补贴、津贴，除以下补贴、津贴外：

b.1) 依有功人士奖励法规定之月度优惠津贴、补贴和一次性津贴。

b.2) 参加抗战、保卫祖国、执行国际任务、完成任务的青年志愿者之月度津贴、一次性津贴。

b.3) 国防和安宁津贴；武装力量的补贴。

b.4) 具有毒害、危险因素的行业、职业或在工作场所有毒害、危险因素的工作的补贴。

b.5) 吸引补贴、区域补贴。

b.6) 意外困难津贴、工伤津贴、职业病津贴、生育或抚养孩子之一次性津贴，产后疗养、康复津贴、劳动能力衰退津贴、一次性退休津贴、月度死亡津贴、离职津贴、丧失工作津贴、失业津贴以及劳动法及社会保险法规定之其他津贴。

b.7) 法律规定的社会辅助对象的津贴。

b.8) 高级领导服务补贴。

b.9) 个人迁往社会经济条件特别困难的地区时之一次性津贴，依法执行海岛主权工作的官员、公务员的一次性补助。来越南居住的外国人、在国外工作的越南人的一次性搬迁津贴。



b.10) 乡村医疗工作者补贴。

b.11) 特定行业补贴。

本条第 2 款 b 点指引的不包括在应纳税所得中的津贴、补贴以及津贴、补贴额度必须由政府审权机关规定。

若津贴、补贴以及津贴、补贴额度的指引文件适用于国家地区，则其他经济成分、经纪机构可根据指引适用于国家地区的津贴、补贴清单、额度计算和扣减。

若领取的津贴、补贴高于上述指引的津贴、补贴额度，则超出部分要计入应纳税所得。

来越南居住的外国人、在国外工作的越南人的一次性搬迁津贴根据劳动合同或集体劳动协议所载之额度扣除。

c) 以如下形式收取的报酬：销货代理佣金、经纪佣金；参与科技研究项目的金额；参与预案、提案的金额；根据版税制度的法律规定的版税；参加教学活动的金额；参加文化、艺术、体育表演的金额；广告服务费；其他服务费、其他报酬。

d) 参加商业协会、企业董事会、企业控制委员会、预案管理委员会、管理委员会、协会、专业协会及其他组织收到的款项。

d) 由雇主支付且劳工以任何形式享有的薪资、工资外的现金或非现金福利：

d.1) 住房、水电及各项附带服务费用（若有）。

若个人居住于工作场所，则应课税所得根据个人居住面积相对于工作场所面积的比率计算租房费或折旧费用、水电费及其他各项服务。

用人单位代付的住房租金按实际代付金额计入应课税所得，但不得超过在单位应课税所得总额（不含租金）的 15%。

d.2) 由雇主为劳工购买或投入的具有累积保险费的人寿保险、其他非强制性保险的投保费、自愿退休基金的支出。

d.3) 服务于个人需求如：保健、娱乐、体育、美容之会员费及其他服务费，具体如下：

d.3.1) 会员费（如高尔夫球场会员卡、网球场会员卡、艺术文化、体育俱乐部活动卡等），若会员卡有注明个人或个人团体的姓名。若会员卡为共同使用，没有注明使用个人或个人团体的姓名，则不计入应课税所得。

d.3.2) 为个人提供的保健、娱乐、美容等其他服务的费用，若支付内容注明受益个人的姓名。若服务费支付内容吴珠明收一个人的姓名而由劳工集体共享，则不计入应税所得。

d.4) 高于国家现行规定水平的办公室文具费、差旅费、电话费、服装费等支出部分。在以下情况下，支出额度将不计入应税所得：

d.4.1) 对于在行政事业机关、党群、团体、委会、协会工作的干部、官员及人员：支出额度按财政部的指引文件适用。

d.4.2) 对于在商业机构、代表处工作的劳工：支出额度按执行经营所得税法的指引文件规定的应纳税所得额的确定额度适当适用。

d.4.3) 对于在国际组织、外国组织办事处工作的劳工：支出额度按国际组织、外国组织办事处的规定执行。

d.5) 接送劳工集体的班车的支出不计入劳工应税所得；若是个人接送，则必须计入被接送个人的应税所得。

d.6) 不计入劳工所得对于根据劳工的专业工作或用人单位的计划，为提高劳工的专业和水平而进行的培训的支出。

d.7) 其他福利。

雇主为劳工支出的其他福利，例如：假日、节日的支出；雇佣顾问服务、为一个或多个个人团体雇佣税务申报；司机、厨师、依合同打理家务的家庭佣工的支出。

e) 以任何形式的现金或非现金奖金，包括证券奖金，除以下奖金外：

e.1) 国家授予称号所附的奖金，包括竞赛、表彰法规定的竞赛称号、表彰形式所附的奖金，具体：

e.1.1) 全国竞赛战士；中央、省、中央直辖省市各部门行业、团体的竞赛战士；基层竞赛战士、先进劳工、先进战士等竞赛称号所附的奖金。

e.1.2) 各项表彰形式所附的奖金。

e.1.3) 国家授予称号所附的奖金。

e.1.4) 中央和地方各政治组织、政治社会组织、社会组织、社会行业组织下属的各协会、组织授予的奖励所附的奖金，符合该组织的章程及竞赛、表彰法的规定。

e.1.5) 胡志明奖励、国家奖励所附的奖金。

e.1.6) 奖牌和徽章所附的奖金。



e.1.7) 奖状、荣誉证书所附的奖金。

颁发商户表彰决定、竞赛称号、奖励形式所附的奖金额度的权限必须符合竞赛、表彰法的规定。

e.2) 越南政府承认的国家或国际奖励所附的奖金。

e.3) 政府审权机关认可的技术改进、创造、发明的奖金。

e.4) 发现违法行为并向政府审权机关报告的奖金。

g) 下列款项将不计入应纳税所得：

g.1) 雇主对劳工本人及劳工亲属的恶疾的检查、治疗的辅助。

g.1.1) 在此情况下，劳工亲属包括：亲生子女、合法收养子女、非婚生子女、妻子或丈夫的继子女；妻子或丈夫；亲生父母；配偶的父母；继父、继母；合法的养父，养母。

g.1.2) 不计入应纳税所得的辅助额度是指根据住院缴费凭证实际支付的金额，但不得超过劳工和劳工亲属在扣除保险组织支付金额后支付住院费的金额。

g.1.3) 支付辅助金的雇主有责任：保留经劳工确认的支付住院费凭证副本（若劳工和劳工亲属在保险组织直接支付给医疗所后支付剩余金额）或支付住院费凭证副本；经雇主确认的支付医疗保险凭证副本（若劳工和劳工亲属全额支付住院费，保险组织支付保险费给劳工和劳工亲属）以及对患恶疾的劳工和劳工亲属的辅助金额的凭证。

g.2) 根据在政府机关、公立事业单位、党组织、团体内使用交通工具的规定收取的款项。

g.3) 根据法律规定的公屋住房制度收取的款项。

g.4) 因对法律文件、决议、政治报告进行评论、鉴定、审查；参加监督检查团；接待选民，接待公民；服装及与直接服务国会办公室；国会民族委员会及国会各委员会、各代表团；中央办公室及党各部级；市委、省委办公司及市委、省委各部级的活动有关的其他工作而收取的薪资、工资外的款项。

g.5) 中班餐、午餐由雇主以直接做饭、买餐、提供餐券的形式为劳工组织中班餐、午餐。

若雇主不组织中班餐或午餐而支付资金给劳工，若支出额度符合劳动荣军与社会部的指引，则不计入个人的应纳税所得。若支付额度高于劳动荣军与社会部的指引，则超出部分需计入个人的应纳税所得。

适用于国有企业和行政事业单位、党、团体、各协会下属组织、单位的具体支出额不得超过劳动荣军与社会部指引的额度。对于非国有企业和其他组织，支出额由单位首长与工团主席统一决定，但最多不得超过适用于国有企业的额度。

g.6) 雇主为在越南工作的外籍劳工、在国外工作且每年休假一次的越南籍劳工代付（或代支）的往返机票金额。

确定购买机票金额的依据是劳动合同和从越南到外国人国籍国或外国人家庭居住国的机票付款，反之亦然；从越南人工作的国家到越南的机票付款，反之亦然。

g.7) 在越南工作的外籍劳工子女在越南学习，在国外工作的越南劳工子女在国外学习的从学前班到高中的学费由雇主代付。

g.8) 若收到赞助的个人是赞助协会或组织的成员，则从协会和组织收到的个人所得不计入应课个人所得税所得；从国家预算适用的经费或依政府规定管理的经费；为执行国家政治任务或符合该协会、组织章程的活动计划创作文学艺术作品、科学研究工程等。

g.9) 雇主根据劳动合同的规定，遵守石油与天然气、采矿等行业的国际惯例的标准劳动时间表为调动、轮转在越南工作的外籍劳工而支付的款项。

确定依据是劳动合同和从越南到外国人居住国的机票付款，反之亦然。

例如 1：X 先生是一名由石油与天然气 Y 承包商轮转在越南大陆架的钻井平台工作的外国人。根据劳动合同的规定，X 先生在钻井平台的工作周期为工作连续 28 天，休息 28 天。Y 承包商支付 X 先生每次换班从国外到越南的机票费用，反之亦然，提供直升机将 X 先生从越南大陆送到钻井平台费用，反之亦然，X 先生等待送到钻井平台的直升机时的住宿费用，这些费用将不计入 X 先生的个人所得税应课税所得。

3. 资本投资所得

资本投资所得是以以下形式收到的个人所得：

a) 根据贷款合同或贷款协议向组织、企业、家庭户、经营个人、经营个人团体提供贷款所收取的利息，除本通知第 3 条第 1 款第 g 点第 g.1 节指引的从外国信贷组织、银行分行收取的存款利息。

b) 购买股份的出资所得的股息。

c) 对责任有限公司（包括一成员责任有限公司）、合伙企业、合作社、合资企业、合作经营合同及企业法和合作社法规定的其他经营形式出资而获得利息；根据信贷组织法的规定参加出资成立信贷组而获得的利息；对证券投资基金和其他依法规定成立和营运的投资基金出资。



d) 企业解散、企业商业模式转型、分割、分拆、合并、并入或撤资时收到的出资价值的增加部分。

d) 从境内组织发行的债券、票据和其他有价票据的利息取得的所得，除本通知第3条第1款第g点第g.1节和第g.3节指引的所得之外。

e) 以其他形式的资本投资取得的所得，包以实物、声誉、土地使用权、发明、创造出资的情况。

g) 以股票支付股息的所得、记录增加资本利息取得的所得。

4. 资本转让所得

资本转让所得是指个人收到的所得，包括：

a) 责任有限公司（包括一成员责任有限公司）、合伙企业、合作经营合同、合作社、人民信贷基金、经济组织和其他组织的出资转让所得。

b) 证券转让所得，包括：依据证券法转让股票、认股权、债券、票据、基金证书及其他证券的所得；依企业法的规定转让个人在股份公司的股份收取的所得。

c) 以其他形式转让资本的所得。

5. 不动产转让所得

不动产转让所得是指转让不动产所收取的所得，包括：

a) 转让土地使用权的所得。

b) 转让土地使用权及地上资产使用权的所得。地上资产包括：

b.1) 住房，包括未来形成的住房。

b.2) 地上基础建设及建筑工程，包括未来形成的建筑工程。

b.3) 地上其他资产包括农林渔业产品（如农作物、牲畜）的资产。

c) 转让住房，包括未来形成的住房的所有权的所得。

d) 转让土地租赁权或水面租赁权的所得。

d) 依法以不动产出资设立企业或增加生产经营资本的所得。

e) 被授权人依法有权转让不动产或与不动产所有人享有同等权利的不动产管理授权的所得。

g) 以任何形式转让不动产取得的其他所得。



本条第 5 款所述的住房及未来形成的建筑工程的规定依经营不动产的法律规定执行。

6. 中奖所得

中奖所得是指个人以下列形式获得的金钱或实物：

a) 彩票公司发放的彩券机会中奖。

b) 根据商业法的规定参与商品和服务的购销时，以各种促销形式中奖。

c) 各种法律允许的签赌、赌场之中奖。

d) 在法律允许营运的赌场中之中奖。

d) 在经济组织、行政、事业机关、各团体及其他组织和个人组织的得奖游戏、竞赛和其他形式之中奖。

7. 版权所得

版权所得是指依知识产权法的规定转让、转交知识产权的对象的所有权、使用权时取得的所带的；依科技转交法转交科技转交科技取得的所得。具体如下：

a) 依知识产权法第 3 条及其他相关的指引文件的规定执行的知识产权对象，包括：

a.1) 著作权对象包括文学、艺术和科学作品；与著作权相关的权利的对象包括：广播节目录音、录像、加密程式卫星信号。

a.2) 工业产权的对象包括发明、工业品外观设计、半导体集成电路布图设计、商业秘密、商标、商号和地理标志。

a.3) 农作物权的对象是繁殖材料和收获材料。

b) 依科技转交法第 7 条的规定执行的科技转交对象，包括：

b.1) 技术诀窍的转让。

b.2) 以技术计划、工艺流程、技术方案、公式、技术参数、技术图纸、图表、计算机程序、数据信息的形式转让技术知识。

b.3) 转让合理化生产、技术更新的解法。

上述知识产权及科技转交的对象的转交、转权所得包括在转让的情况。

8. 特许经营权所得

特许经营权是指特许人授予并要求受许人按照特许人在特许经营合同中约定的条件，自行进行买卖商品和提供服务的商业活动。



特许经营权所得是指个人从上述特许经营合同中取得的所得，包括依特许经营法规定的再转让特许经营的情形。

9. 继承所得

继承所得是指个人根据个人依遗嘱或依继承法的规定取得的所得，具体如下：

a) 以证券，包括：股票、认股权、债券、票据、基金证书及证券法规定的其他证券；依企业法的规定在股份公司的个人股份继承。

b) 以在经济组织、经营机构的出资额，包括：在有限公司、合作社、合伙公司、合作经营合同出资；在私人企业、个人经营机构的资本；在依法成立的各协会、基金或全部经营机构（若为私人企业、个人经营机构）继承。

c) 以不动产，包括：土地使用权；土地使用权及地上资产使用权；基础结构及地上建筑工程，包括未来形成的建筑工程；土地租赁权；水面租赁权；以任何形式继承不动产所产生的其他所得；除继承本通知第 3 条第 1 款第 d 点指引的不动产所产生的所得之外继承。

d) 以必须向国家管理机关办理所有权或使用权登记的其他资产，如：汽车；摩托车、轻便摩托车；船舶，包括驳船、独木舟、拖船和推进器；船只，包括游艇；飞机；猎枪，运动枪继承。

10. 受赠所得

受赠所得是指个人从境内外的组织和个人取得的所得，具体如下：

a) 以证券，包括：包括：股票、认股权、债券、票据、基金证书及证券法规定的其他证券；依企业法的规定在股份公司的个人股份受赠。

b) 以在经济组织、经营机构的出资额，包括：在有限公司、合作社、合伙公司、合作经营合同出资；在私人企业、个人经营机构的资本；在依法成立的各协会、基金或全部经营机构（若为私人企业、个人经营机构）受赠。

c) 以不动产，包括：土地使用权；土地使用权及地上资产使用权；基础结构及地上建筑工程，包括未来形成的建筑工程；土地租赁权；水面租赁权；以任何形式继承不动产所产生的其他所得；除受赠本通知第 3 条第 1 款第 d 点指引的不动产所产生的所得之外受赠。

d) 以必须向国家管理机关办理所有权或使用权登记的其他资产，如：汽车；摩托车、轻便摩托车；船舶，包括驳船、独木舟、拖船和推进器；船只，包括游艇；飞机；猎枪，运动枪受赠。



第 3 条：免税所得

1. 根据个人所得税法第 4 条、第 65/2013/NĐ-CP 号议定第 4 条的规定，免税所得包括：

a) 配偶、父母与亲生子女、养父母与收养子女、公婆与媳妇、岳父母及女婿、祖父母与孙子、外祖父母与外孙子、直系兄弟姐妹间不动产（包括根据不动产经营发的规定在未来形成的住房、建筑工程）转让之所得；

夫妻一方在婚姻期间所创造并被确认为夫妻共同财产，且在离婚时根据协商或法院判决分割的不动产（包括根据不动产经营发的规定在未来形成的住房、建筑工程）属于免税对象。

b) 个人转让住房、土地使用权及地上资产的所得（对于转让人在越南只拥有一套住房、土地使用权的情况）。

b.1) 根据本条第 1 款 b 点的指引获免税的转让住房、土地使用权的个人，必须同时满足以下条件：

b.1.1) 转让时只有一个住宅所有权或地块使用权（包括该地块上带有住宅或建筑工程的情况），具体如下：

b.1.1.1) 住房所有权、土地使用权的确定以土地使用权证书、住房及地上其他资产的所有权证书为准。

b.1.1.2) 若转让共有所有权住房或共有使用权土地，则只有在其他地方未有住房所有权、土地使用权的个人才得以免税；拥有其他住房所有权、土地使用权的个人不得免税。

b.1.1.3) 若夫妻双方拥有共同的住房所有权、土地使用权，且均为夫妻独有财产，但夫妻一方仍有独立的住房或土地，则在转让夫妻的共有住房、土地时，未有独立住房、土地的一方将获免税；另一方不得免税。

b.1.2) 截至转让时，住房所有权、土地使用权的拥有时间至少为 183 天。

住房所有权、土地使用权的确定时间为土地使用权证书、住房及地上资产所有权证书的核发日期。

b.1.3) 全部转让住房、土地。

若个人对唯一住房所有权、土地使用权享有所有权或共有权而转让一部分，则该转让部分不得免税。

b.2) 获免税的唯一住房、土地由转让个人自行申报并负责。若查出不当，将根据税务管理法的规定追收税额及对税收违法行处以罚款。

b.3) 转让未来形成的住房、建筑工程的情况非属本条第 1 款第 b 点指引的免征个人所得税的对象。

c) 获政府依法无征或减征土地使用金交付土地的个人土地使用权价值的所得。

个人获无征或减征土地使用金交付土地，若转让无征或减征土地使用金的土地面积，则根据本通知第 12 条的指引，对不动产转让所得申报及纳税。

d) 配偶、父母与亲生子女、养父母与收养子女、公婆与媳妇、岳父母及女婿、祖父母与孙子、外祖父母与外孙子、直系兄弟姐妹间不动产（包括根据不动产经营发的规定在未来形成的住房、建筑工程）继承、受赠的所得。

d) 获国家交付土地以生产的直接从事农业生产的家庭户、个人从在不改变土地用途的情况下，为合理化农业生产而进行农地转用所收取的所得。

e) 直接从事尚未加工或仅初步加工及未成为另一种成品的农业、林业生产、制盐、水产养殖捕捞的家庭和个人的所得。

按本点直营直接从事生产活动的家庭户、个人必须同时满足以下条件：

e.1) 具有用于生产及直接从事农业、林业生产、制盐、水产养殖的合法土地使用权、土地租赁权、水面使用权、水面租用权。

若承租其他单位、个人的土地、水面，必须依法出具土地、水面租赁文件（与林业公司承包造林、抚育、管理和保护森林的家庭户、个人除外）。对于水产捕捞活动，必须持有用于捕捞和直接参加水产捕捞活动的渔船的所有权证书或租赁合同（以河底（鱼底）形式在河上捕捞并非属法律禁止的捕捞活动的情况除外）。

e.2) 实际居住在农业、林业生产、制盐、水产养殖、捕捞活动所在地。

本指引规定的农业、林业生产、制盐、水产养殖、捕捞活动所在地为生产活动所在地的郡、县、施舍、省辖市（统称为县级行政单位）或相邻县。

对于水产老活动，则不取决于居住地。

e.3) 尚未加工或仅初步加工的农业、林业生产、制盐、水产养殖捕捞的产品为经过清洗、晒干、去皮、去籽、切块、盐渍、冷藏和其他常见的保存形式的产品。

g) 在信贷机构、外国银行分行的存款利息、人寿保险合同的利息所得；国债利息所得。

g.1) 本点规定的免税存款利息是指个人在按照信贷组织法的规定设立及营运的信贷组织、外国银行分行以活期存款、定期存款、储蓄存款、存款证书、期票、票据及按照约定全额退还本金、利息给存款人的原则形式的其他存款的越盾、黄金、外币所收取的所得。

确定存款利息所得的免税所得的依据是存折（或储蓄卡）、存款证书、期票、票据及按照约定全额退还本金、利息给存款人的原则形式的其他单据。

g.2) 人寿保险合同利息是指个人在保险企业的人寿保险合同项下取得的利息。

确定人寿保险合同利息所得的免税所得之依据为人寿保险合同利息支付凭证。

g.3) 国债利息是指个人购买财政部发行的国债所取得的利息。

确定国债利息所得的免税所得之依据为国债上的面值、利率和期限。

h) 免税的侨汇所得是指个人从越南海外亲属、在国外工作、出差、学习的越南人从国外汇回祖国亲属所收取的款项。

确定免税的侨汇所得的依据为从国外收到的资金来源的证明文件一级代付组织的支出单据（若有）。

i) 高于日班、劳动法规定的工作时间的薪资、工资的夜班薪资、工资、加班薪资之所得。具体如下：

i.1) 因上夜班、加班而多付的薪资、工资，以因上夜班、加班实际支付的薪资、工资减去 (-) 正常工作日的薪资、工资之依据免税。

例如 2：根据劳动法的规定，A 先生的正常工作日的薪资额为 40.000 越盾/小时。

- 若个人在正常工作天加班，个人获支付 60.000 越盾/小时，则免税所得为：

$$60.000 \text{ 越盾/小时} - 40.000 \text{ 越盾/小时} = 20.000 \text{ 越盾/小时}$$

- 若个人假日、节日加班，个人获支付 80.000 越盾/小时，则免税所得为：

$$80.000 \text{ 越盾/小时} - 40.000 \text{ 越盾/小时} = 40.000 \text{ 越盾/小时}$$

i.2) 支付所得的组织、个人必须制立清楚显示上夜班、加班的时间、已支付给劳工的上夜班、加班薪资。此清单被曝存在支付所得的单位，并应税务机关的要求出示。

k) 社会保险基金根据社会保险法支付的退休金；每月从自愿退休基金领取的退休金。

免税对于在越南生活和工作的个人的国外退休金。

m) 奖学金所得，包括：



m.1) 收受国家预算来源的奖学金包括：来自教育培训部、教育培训厅、公立学校的奖学金或自国家预算来源的其他奖学金。

m.2) 收受国内外组织助学辅助计划项下之奖学金（包括生活费）。

本点提及的授予奖学金的组织必须保留授予奖学金决定书以及支付奖学金凭据。若个人直接收受国外组织的奖学金，则取得所得的个人必须保留证明所取得的所得为国外组织授予的奖学金的资料、凭据。

n) 人寿保险、非人寿保险、医疗保险合同的理赔；工伤补偿；根据有关补偿、补助和移民安置的法律规定的补偿、补助额；根据国家补偿法给予的国家补偿和其他补偿之所得。具体如下：

n.1) 人寿保险、非人寿保险、医疗保险合同的理赔所得是指个人从人寿保险、非人寿保险、医疗保险组织根据已签署的保险合同的约定支付给投保人而取得的款项。该笔补偿额的确定依据为保险组织或法院的补偿决定书或文件以及支付补偿额的凭据。

n.2) 工伤补偿额所得是指劳工在工作期间因遭受工伤而从雇主或社会保险基金收取的款项。该笔补偿额的确定依据为雇主或法院的补偿决定书或文件以及支付工伤补偿额的凭据。

n.3) 根据有关补偿、补助和移民安置的法律规定的补偿、补助所得是指因国家收回土地的补偿、补助额，包括由经济组织按规定收回土地时授予补偿、补助的所得。

根据有关补偿、补助和移民安置的法律规定的补偿、补助所得的确定依据为收回土地、补偿移民安置的政府审权机关的决定书以及支付补偿的凭据。

n.4) 国家补偿法规定的国家补偿及其他补偿额的所得是指个人因有审权人、政府审权机关的不当行政违反处罚判决，导致个人权益的损失而取得的补偿额；因刑事诉讼领域中的审权机关决定而补偿给被冤枉的人的所得。该笔补偿的确定依据为政府审权机关强制作出错误决定的机关或个人必须进行补偿的决定以及支付补偿的凭据。

p) 从经政府审权机关允准成立或认可之慈善、人道、助学补助的非营利慈善基金所取得的所得。

本点提及的慈善基金是指根据政府于 2012/04/12 颁发关于社会基金、慈善基金的组织、营运之第 30/2012/NĐ-CP 号议定的规定成立和营运的慈善基金。

本店的从慈善基金取得的免税所得的确定依据为慈善基金授予所得的决定书或文件以及慈善基金的支出、实物凭据。

q) 经政府审权机关核可的官方或非官方形式用于慈善、人道目的之国外援助来源之所得。



本点的免税所得的去谈定依据为政府审权机关对收受援助的批准文件。

2. 本条第 1 款第 a、b、c、d、đ 点所指的情况的免税程序和文件获根据税务管理法的指引文件执行。

第 4 条：减税

根据个人所得税法第 5 条、第 65/2013/ND-CP 号议定第 5 条的规定，纳税人因自然灾害、火灾、发生意外及罹患重危疾病而影响其纳税能力，则获考虑扣缴相应其蒙受损害额度之税额，但不超过应缴纳之税额。具体如下：

1. 确定扣缴税额

a) 按计税年度考虑扣缴。纳税人在哪个计税年度遭受自然灾害、火灾、发生意外及罹患重危疾病，则获考虑扣缴哪个计税年度的应纳税额。

b) 作为考虑扣缴依据的应纳税额是指纳税人在计税年度应缴纳的个人所得税总额，包括：

b.1) 资本投资所得、转让资本所得、不动产转让所得、中奖所得、版权所得、特许经营权所得、继承所得；受赠所得之已缴纳或扣除的个人所得税。

b.2) 经营所得和薪资、工资所得之应缴纳的个人所得税。

c) 确定扣缴税额的损失程度的依据为补救损失的实际总费用减去 (-) 从保险组织或造成事故的组织、个人（若有）取得的赔偿额（若有）。

d) 扣缴税额获确定如下：

d.1) 计税年度应纳税额大于损失程度，则扣缴税额等于损失程度。

d.2) 计税年度应纳税额小于损失程度，则扣缴税额等于应纳税额。

2. 审查扣缴税额的程序、文件根据税务管理法的指引文件行。

第 5 条：应课税所得兑换成越盾

1. 课征个人所得税之所得以越盾计算。若取得的课税所得为外币，则必须按照发生所得时银行间外币市场的平均交易汇率，将其兑换成越盾。

对于与越盾没有汇率的外币，必须通过与越盾有汇率的外币进行兑换。

2. 非货币的课税所得必须按照发生所得时该产品、服务或同类或相等产品、服务的市场价格兑换成越盾。

第 6 条：计税期

1. 对于居住个人

a) 年度之计税期：适用于经营所得及薪资、工资所得。

若在一个日历年内，个人在越南停留自 183 天以上，则纳税期按日历年计算。

若在一个日历年中，个人在越南停留少于 183 天，但从在越南的第一天起连续 12 个月在越南停留自 183 天以上，则第一年计税期被确定为自在越南第一天起的连续 12 个月。从第二年，计税期根据日历年计算。

例如 3：B 先生是 2014/4/20 第一次来到越南的外国人。截至 2014/12/31，在 2014 年内，B 先生停留在越南的总天数为 130 天。截至 2015/4/19，在 2015 年内，B 先生停留在越南的总天数为 65 天。B 先生的第一年计税期被确定为自 2014/4/20 至满 2015/4/19 止。第二年计税期被确定为自 2015/01/01 至满 2015/12/31 止。

b) 按每次发生所得之计税期：适用于资本投资所得、转让资本所得、不动产转让所得、中奖所得、版权所得、特许经营权所得、继承所得、受赠所得。

c) 按每次发生或按年度之计税期适用于证券转让所得。

2. 对于非居住个人

非居住个人的计税期按每次产生所得计算。

若非居住经营个人有商店、摊位等固定营业场所，则计税期将与有经营所得的居住个人同样适用。

第二章

居住个人的计税依据

第 7 条：应课税的经营所得、薪资、工资所得之计税依据

经营所得及薪资、工资所得的计税依据为计税所得及税率，具体如下：

1. 计税所得按照本通知第 8 条指引的应课税所得减去 (-) 以下扣除项目确定：

- a) 本通知第 9 条第 1 款指引的抚养亲属扣除额。
- b) 本通知第 9 条第 2 款指引的保险、自愿退休基金的缴款。
- c) 本通知第 9 条第 3 款指引的慈善、人道、奖学捐款。

2. 税率

经营所得及薪资、工资所得的个人所得税税率按个人所得税法第 22 条规定的部分累进税率表执行，具体如下：

级次	计税所得/年 (百万越盾)	计税所得/月 (百万越盾)	税率 (%)
1	60 以下	5 以下	5
2	60 - 120	5 - 10	10
3	120 - 216	10 - 18	15
4	216 - 384	18 - 32	20
5	384 - 624	32 - 52	25
6	624 - 960	52 - 80	30
7	960 以上	80 以上	35

3. 计税方式

经营所得及薪资、工资所得的个人所得税是指按所得级次计算的总税额。按所得级次计算的税额等于所得级次的计税所得乘以 (×) 该所得级次对应的税率。

为了方便计算，可采用随附本通知的第 01/PL-TNCN 号附录的化简计算方法。

例如 4：C 女士在一个月内的薪资、工资所得为 4000 万越盾，按薪资投保如下：社会保险 7%、医疗保险 1.5%。C 女士抚养 2 名 18 岁以下的子女，C 女士在当月不捐助慈善、人道、奖学。C 女士当月暂缴的个人所得税获计算如下：

- C 女士的应课税所得为 4000 万越盾。

- C 女士获扣除以下款项：

+ 个人抚养亲属扣除额：900 万越盾

+ 02 名受抚养 (2 名子女) 的抚养亲属扣除额：

$360 \text{ 万越盾} \times 2 = 720 \text{ 万越盾}$

+ 社会保険、醫療保險：

$4000 \text{ 万越盾} \times (7\% + 1.5\%) = 340 \text{ 万越盾}$

扣除额合计：

$900 \text{ 万越盾} + 720 \text{ 万越盾} + 340 \text{ 万越盾} = 1960 \text{ 万越盾}$



- C女士的应纳税所得为：

$$4000 \text{ 万越盾} - 1960 \text{ 万越盾} = 2040 \text{ 万越盾}$$

- 应纳税额：

第一方法：按部分累进税率表的级次计算应纳税额：

+ 一级：计税所得不超过 500 万越盾，税率为 5%：

$$500 \text{ 万越盾} \times 5\% = 25 \text{ 万越盾}$$

+ 二级：计税所得超过 500 万越盾至 1000 万越盾，税率为 10%：

$$(1000 \text{ 万越盾} - 500 \text{ 万越盾}) \times 10\% = 50 \text{ 万越盾}$$

+ 三级：计税所得超过 1000 万越盾至 1800 万越盾，税率为 15%：

$$(1800 \text{ 万越盾} - 1000 \text{ 万越盾}) \times 15\% = 120 \text{ 万越盾}$$

+ 四级：计税所得超过 1800 万越盾至 3200 万越盾，税率为 20%：

$$(2040 \text{ 万越盾} - 1800 \text{ 万越盾}) \times 20\% = 48 \text{ 万越盾}$$

- C女士当月暂缴的应纳税额总额为：

$$25 \text{ 万越盾} + 50 \text{ 万越盾} + 120 \text{ 万越盾} + 48 \text{ 万越盾} = 243 \text{ 万越盾}$$

第二方法：按化简计算方法计算的应纳税额：

当月计税所得为 2040 万越盾，为 4 级的计税所得。应缴纳的个人所得税税额如下：

$$2040 \text{ 万越盾} \times 20\% - 165 \text{ 万越盾} = 243 \text{ 万越盾}$$

4. 将不含税所得转成计税所得

若组织、个人按本通知第 2 条第 2 款的指引向劳工支付不含税的薪资、工资所得，则必须按随附本通知的第 02/PL-TNCN 号附录将不含税所得转成计税所得，以确定应纳税所得。具体如下：

a) 用作转成计税所得依据的所得为实收所得加上 (+) 雇主为劳工代付之各项福利 (若有) 减去 (+) 各扣除款项。若代付款项含有住房租金，则计入转换依据所得的住房租金等于实际支付金额，但不超过单位应纳税所得总额的 15% (未含住房租金)。

确定用作转换依据的所得的公式：

$$\begin{aligned} & \text{用作转换依据} \\ & \text{的所得} \end{aligned} = \text{实收所得} + \text{代付款项} - \text{各扣除款项}$$



其中：

- 实收所得是指劳工每月收到的未含税薪资、工资所得。

- 代付款项是指雇主按本通知第 2 条第 2 款第 d 点的指引为劳工代付的现金或非现金福利。

- 扣除款项包括：本合同第 9 条指引的抚养亲属扣除；缴纳保险、自愿退休基金的扣除；慈善、人道、奖学捐助的扣除。

例如 5：2014 年，根据 D 先生与 X 公司签订的劳动合同，D 先生的月薪为 3150 万越盾，此外 X 公司为 D 先生代付 100 万越盾/月的体育俱乐部会员费。D 先生必须支付 150 万越盾/月的强制性保险。X 公司有责任依法代 D 先生缴纳个人所得税。D 先生当年仅计算个人抚养亲属扣除，无受抚养人，不产生慈善、人道、奖学捐助。

D 先生每个月的应纳个人所得税：

- 用作转换依据的所得：

$31,500,000 \text{ 越盾} + 1,000,000 \text{ 越盾} - (9,000,000 \text{ 越盾} + 1,500,000 \text{ 越盾}) = 22,000,000 \text{ 越盾}$

- 计税所得（根据第 02/PL-TNCN 号附录确定）为：

$(22,000,000 \text{ 越盾} - 1,650,000 \text{ 越盾})/0.8 = 25,437,500 \text{ 越盾}$

- D 先生应纳个人所得税（采用第 01/PL-TNCN 号附录的简化计税方法）为：

$25,437,500 \text{ 越盾} \times 20\% - 1,650,000 \text{ 越盾} = 3,437,500 \text{ 越盾}$

例如 6：假设上述例如 5 中的 D 先生每月获 X 公司代付 600 万越盾/月的住房租金。D 先生每个月的应纳个人所得税如下：

第一步：确定计入转换依据所得的代付住房租金

- 用作转换依据的所得：

$31,500,000 \text{ 越盾} + 1,000,000 \text{ 越盾} - (9,000,000 \text{ 越盾} + 1,500,000 \text{ 越盾}) = 22,000,000 \text{ 越盾}$

- 计税所得（根据第 02/PL-TNCN 号附录确定）为：

$(22,000,000 \text{ 越盾} - 1,650,000 \text{ 越盾})/0.8 = 25,437,500 \text{ 越盾}$

- 应课税所得（未含住房租金）：

$25,437,500 \text{ 越盾} + 9,000,000 \text{ 越盾} + 1,500,000 \text{ 越盾} = 35,937,500 \text{ 万越盾/月}$



- 应课税所得总额的 15%（未含住房租金）：

$$35,937,500 \text{ 越盾} \times 15\% = 5,390,000 \text{ 越盾/月}$$

据此，计入转换依据所得的代付住房租金为 5,390,000 越盾/月。

第二步：确定计税所得

- 用作转成计税所得依据的所得：

$$31,500,000 \text{ 越盾} + 1,000,000 \text{ 越盾} + 5,390,000 \text{ 越盾} - (9,000,000 \text{ 越盾} + 1,500,000 \text{ 越盾}) = 27,390,000 \text{ 越盾/月}$$

- 计税所得（根据第 02/PL-TNCN 号附录转换）：

$$(27,390,000 \text{ 越盾} - 3,250,000 \text{ 越盾})/0.75 = 32,187,000 \text{ 越盾/月}$$

- 应纳个人所得税：

$$32,187,000 \text{ 越盾} \times 25\% - 3,250,000 \text{ 越盾} = 4,797,000 \text{ 越盾/月}$$

- D 先生每月的应课税所得为：

$$31,500,000 \text{ 越盾} + 1,000,000 \text{ 越盾} + 5,390,000 \text{ 越盾} + 4,797,000 \text{ 越盾} = 42,687,000 \text{ 越盾/月}$$

或这样确定：

$$32,187,000 \text{ 越盾} + 9,000,000 \text{ 越盾} + 1,500,000 \text{ 越盾} = 42,687,000 \text{ 越盾/月}。$$

b) 个人依法属于决算税务之对象，则当年应课税所得为已转换的计税所得的依据确定的每月应课税所得总额。若个人从多个所得支付单位取得未含税所得，则当年应课税所得为当年所得支付单位的每月应课税所得总额。

例如 7：假设上述例如 6 中的 D 先生，除了在 X 公司的所得外，从 2014 年 1 月到 2014 年 5 月，他还从与 Y 公司的 1200 万越盾/月的合同取得所得。Y 公司也代 D 先生缴纳个人所得税。

决算 D 先生在 2014 年的个人所得税如下：

- 在 X 公司，D 先生的年度应课税所得为：

$$42,687,000 \text{ 越盾} \times 12 \text{ 个月} = 512,244,000 \text{ 越盾}$$

- 在 Y 公司：

+ 每月的计税所得（根据第 02/PL-TNCN 号转换）：

$$(12,000,000 \text{ 越盾} - 750,000 \text{ 越盾})/0.85 = 13,235,000 \text{ 越盾}$$



+ 在 Y 公司的年度应课税所得：

$$13,235,000 \text{ 越盾} \times 5 \text{ 个月} = 66,175,000 \text{ 越盾}$$

- D 先生在 2014 年的应课税所得总额：

$$512,244,000 \text{ 越盾} + 66,175,000 \text{ 越盾} = 578,419,000 \text{ 越盾}$$

- 每月的计税所得：

$$(578,419,000 \text{ 越盾} : 12 \text{ 个月}) - (9,000,000 \text{ 越盾} + 1,500,000 \text{ 越盾}) = 37,702,000 \text{ 越盾}$$

- 当年应纳个人所得税：

$$(37,702,000 \text{ 越盾} \times 25\% - 3,250,000 \text{ 越盾}) \times 12 \text{ 个月} = 74,105,000 \text{ 越盾}。$$

5. 彩票代理、保险代理、多层次销售所得的计税依据为计税所得和个人所得税扣除率。具体如下：

a) 计税所得是指彩票代理活动、保险代理活动、多层次销售的计税所得，包括：代理佣金、各种形式的奖金、辅助款项以及个人从彩票公司、保险企业和多层次营销企业收到的其他款项。

b) 计税所得的确定时间为彩票公司、保险企业、多层次营销企业向个人支付所得的时间。

c) 个人所得税扣除率：

c.1) 彩票公司按照个人每月计税所得的比例扣除个人所得税，具体图如下：

单位：1000 越盾

计税所得/月	扣除率
9,000 以下	0%
9,000 以上	5%

c.2) 保险企业、多层次销售企业按照个人每月计税所得的比例扣除个人所得税，具体图如下：



单位：1000越南盾

计税所得/月	扣除率
9.000 以下	0%
9.000 以上至 20.000	5%
20.000 以上	10%

6. 购买非强制性保险的累积资金、缴纳自愿退休基金的累积资金之计税依据为雇主为劳工投保或缴纳的购买人寿保险、其他非强制性保险的累积资金、缴纳自愿退休基金的累积资金，并扣除率为 10%。

在向个人支付保险金、退休金之前，保险企业、自愿退休基金管理公司有责任按与雇主自 2013/7/1 为劳工购买或缴纳的部分对应的累积费用、自愿退休基金的累积资金之 10% 扣除税额。

保险企业、自愿退休基金管理公司有责任独立监测雇主为劳工购买或缴纳的人寿保险费、其他非强制性保险、自愿退休基金的累积资金，以作为计算个人所得税的依据。

第 8 条：确定营业应课税所的、薪资、工资应课税所得

1. 确定营业应课税所的

营业应课税所的以营业额减去在计税期内产生应课税所得直接相关的合理费用为之。

每个具体情况的营业应课税所获确定如下：

a) 对于未严格执行会计、发票、单据法律的经营个人。

a.1) 对于未严格执行会计、发票、单据法律及取法确定营业额、费用及应课税所得的经营个人（以下简称为按定额方式纳税的经营个人）。

a.1.1) 对于按定额方式纳税的经营个人，应课税所得获确定如下：

$$\text{计税期内应课税所得} = \text{计税期内的定额营业额} \times \text{估税应课税所得比例}$$

其中：

- 定额营业额以经营个人申报的资料、的数据库、税务机关对实际营业额的调查结果以及社、坊税务顾问委员会的顾问意见为之。

- 估税应课税所得比例以本条第 1 款第 a.4 点的指引为之。

a.1.2) 对于按定额方式纳税的经营个人有使用发票。

a.1.2.1) 若按定额方式纳税的经营个人有使用发票本，若当季发票上的营业额高于定额营业额，则除依定额营业额纳税外，还必须对发票上高于定额营业额的部分补缴个人所得税。

a.1.2.2) 若按定额方式纳税的经营个人使用税务机关按代码零售的发票，则按每次发生应课税所得的 10% 的比例申报及缴纳个人所得税。

每次发生的应课税所得获确定如下：

$$\text{每次发生的应课税所得} = \text{计算每次发生的应课税所得的营业额} \times \text{估税应课税所得比例}$$

其中：

- 计算每次发生的应课税所得的营业额根据合同和购销凭据确定。

- 估税应课税所得比例根据本条第 1 款第 a.4 点的指引确定。

a.1.2.3) 若使用发票本按定额方式纳税的经营个人有退还个人所得税的要求，则当年计税营业额获确定如下：

- 若发票上的全年营业额低于定额营业额，则当年计税营业额为定额营业额。

- 若发票上的全年营业额高于定额营业额，则当年计税营业额为发票上的营业额。

a.2) 对于只能核算营业额，无法核算费用的经营个人，则应课税所得获确定如下：

$$\text{计税期内的应课税所得} = \text{计税期内计算应课税所得的营业额} \times \text{估税应课税所得比例} + \text{计税期内的其他应课税所得}$$

其中：

- 计税期内计算应课税所得的营业额以本条第 1 款第 b.1 点的指引为之。

- 已规定的应课税所得比例以本条第 1 款第 a.4 点的指引为之。

- 其他应课税所得是指在经营过程中产生的所得，包括：违约罚款；逾期付款的罚款；付款期间内的银行利息；延期付款或分期付款的销售利息；出售固定资产的利润；销售废料、废品的利息以及其他应课税所得。

a.3) 从事移动业务的个人（批发）及有产生需开发票给客户的销售商品、提供服务活动的非经营个人。

从事移动业务的个人（批发）及有产生需开发票给客户的销售商品、提供服务活动的非经营个人根据每次发生的应课税所得的 10% 申报及缴纳个人所得税。

每次发生的应课税所得根据本条第 1 款第 a 点第 a.1.2.2 节指引的使用税务机关按代码零售的发票以定额方式纳税的经营个人确定。

a.4) 估税应课税所得比例

按营业额计算的估税应课税所得比例适用于未严格执行会计、发票、单据法律规定的经营个人；从事移动业务个人和非经营个人如下：

活动	估税应课税所得比例 (%)
分配、提供货物	7
不承包原材料的服务、建筑	30
承包原材料的商品、建筑的生产、运输、服务	15
其他经营活动	12

对于从事多项业务的个人，则适用主要经营业务的比例。若个人实际从事多项业务且无法确定主要经营业务的，则适用“其他经营活动”的比例。

b) 对于全面执行会计、发票、单据制度的经营个人，应课税所得获确定如下：

$$\text{计税期内应课税所得} = \text{计税期内计算应课税所得的营业额} - \text{计税期可扣除的合理费用} + \text{计税期内的其他应课税所得}$$

b.1) 计税期内计算应课税所得的营业额

用于计算营业应课税所得的营业额是指在计税期内产生的商品销售收入、加工费、佣金、货物、服务供应费，包括经营个人得以享有的价格支持、附加费、额外费（无论是否收取现金）并依会计账簿确定之全部所得。



b.1.1) 确定计算应课税所得的营业额的时间如下：

b.1.1.1) 对于商品买卖活动，为商品所有权、使用权转交或开具销售发票的时间点。

b.1.1.2) 对于服务供应活动，为向买方完成服务供应的时间点或开具服务供应发票的时间点。对于住房、土地使用权、水面、其他资产的出租活动，为出租合同生效的时间点。

若开具发票的时间点早于转交商品所有权（或完成服务），则确定营业额的时间点以开具发票的时间点为准，反之亦然。

b.1.2) 计算应课税所得的营业额在某些情况下确定如下：

b.1.2.1) 对于采用分期付款方式销售的商品，按一次性付款的商品售价确定，不包括分期付款利息。

b.1.2.2) 对于采用延期付款方式销售的商品、服务，按一次性付款的商品、服务售价确定，不包括延期付款利息。

若按分期付款、延期付款方式的买卖合同的支付延续多个按营业额计税的计税期，则计算应课税所得的营业额为计税期内的客户应收款，不包括按合同规定的期限分期付款或逾期付款的利息。

确定分期付款、延期付款的销售商品的应课税所得时，费用的确定以收入费用配合原则为之。

b.1.2.3) 对于经营个人生产并用于交换、捐赠、装备、奖励给劳工的商品、服务，营业额按交换、捐赠、装备、奖励给劳工时，市场上的同类或等价商品、服务的售价确定。

b.1.2.4) 对于经营个人为个人生产经营过程而生产的商品、服务，营业额为生产该商品、服务的生产费用。

b.1.2.5) 对于商品加工活动，营业额是指从加工活动中取得的总额，包括加工商品的工资、燃料、动力、辅助材料和其他费用。

b.1.2.6) 对于从事委托代理、委托销售商品享有佣金的经营个人之接收代理、委托以指定价销货，营业额为按代理合同、委托销售商品合同应享有的佣金。

b.1.2.7) 对于出租资产活动，营业额以合同为准，无论是否收到款项。

若承租方预付连续多年的租金，计算应课税所得的营业额按预付年限分摊或按一次性营业额确定。

b.1.2.8) 对于建筑、安装活动，为工程价值、工程预案价值或验收移交的工程量价值。对于不承包原材料、机器、设备的建筑、安装，计税所得为建筑、安装活动所取得的金额，不包括原材料、机器、设备的价值。

对于承包原材料、机器、设备的建筑、安装，计税所得为建筑、安装活动所取得的金额，包括原材料、机器、设备的价值。

b.1.2.9) 对于运输活动，为计税期内运输客户、行李、货物产生的所有所得。

b.2) 可扣除的合理费用

可扣除的合理费用，是指实际发生、与个人生产经营活动直接相关，并依法具备发票、凭证的费用。具体如下：

b.2.1) 支付给劳工的薪资、工资、津贴、补贴、报酬及其他费用以劳动法规定的劳动合同、服务合同或集体劳动协议为之。

对于薪资、工资费用，不包括经营户所有者的个人或经营租营业执照上留有名字的成员的薪资、工资。

支付给劳工的服装费用不得超过 5,000,000 越盾/人/年。若以现金和实物支付服装费给劳工，则在确定应课税所得时可计入可扣除费用的最高支出额不得超过 5,000,000 越盾/人/年。对于具有特色的行业，该笔费用以财政部的规定为之。

b.2.2) 实际用于生产、经营与当期产生营业额、应课税所得有关的商品、服务的原材料、燃料、能源、商品费用按合理消耗率计算，实际出项价格由家庭户、经营个人自行确定并依法承担责任。

对于已获国家颁布消耗率标准的原材料、燃料、能源、商品，按国家颁布的标准执行。

所有物资、资产、资本、货物的损失均不得计入合理费用，因自然灾害、火灾、疫病及其他不予赔偿的不可抗力事件造成的损失除外。

既用于个人消费又用于经营的货物物资，则只能计入费用对于用于经营的部分。

b.2.3) 用于商品、服务生产经营活动的固定资产的折旧、维修、保养费用。具体如下：

b.2.3.1) 计提折旧计入合理费用的固定资产必须满足以下条件：

- 用于生产经营的固定资产。

- 固定资产必须具有完整的发票、凭证和其他证明固定资产为经营个人所有的合法文件。



- 固定资产必须根据现行会计管理和核算制度在经营个人的会计账簿中进行管理、监控和核算。

自 09 座以下客车的固定资产的计提折旧不得计入合理费用。

b.2.3.2) 固定资产折旧率按照固定资产管理、使用和折旧制度的规定计入合理费用。

b.2.3.3) 已折旧完但仍用于生产、经营的固定资产，不得计提折旧。

既用于经营用途又用于其他用途的固定资产，折旧费用按资产用于经营的使用水平相应计入合理费用。

b.2.4) 与产生营业额、应课税所得直接有关的商品、服务的生产、经营的贷款利息支出。

贷款利率按信贷组织、外国银行分行或经济组织的贷款合同的实际利率计算。若向非信贷组织、外国银行分行或经济组织贷款，贷款利息支出以贷款合同为之，但最多不超过贷款时越南国家银行公布的基本利率的 1.5 倍。

上述贷款利息支出不包括出资设立经营个人的单位所支付的贷款利息。

b.2.5) 管理费用，包括：

b.2.5.1) 电费、水费、电话费、文具费、审计费、法律服务费、设计费、资产保险费、技术服务费及其他劳务费。

b.2.5.2) 购买和使用技术文件、发明证书、技术转让许可证、商标等非固定资产的资产的支出费用获逐步分摊于经营费用。

b.2.5.3) 依租赁合同营运的固定资产的租金。若一次性付清连续多年的固定资产租金，则租金获按使用固定资产年限逐步分摊于生产、经营费用。

b.2.5.4) 直接服务于生产经营商品、服务且依规定制度具备凭据、发票的其他劳务费、外包服务费。

b.2.5.5) 商品、服务的消耗费用，包括：产品、商品的保存、包装、运输、装卸、仓储、维修的费用。

b.2.6) 依法与商品、服务生产经营活动有关的应纳税款、费用、规费及土地租金（个人所得税、已扣除的进项增值税及依有关法律规定不可计入费用的税款、费用、规费及其他应收款除外），包括：

b.2.6.1) 牌照税、出口税、进口税、特别消费税、自然资源税、农地使用税、非农地使用税、环保税、土地租金、水面租金。



b.2.6.2) 法律规定可计入费用的增值税。

b.2.6.3) 经营单位依费用、规费的法律规定实际缴入国家预算的费用、规费。

b.2.7) 劳工出差津贴的支出（不包括差旅费和住宿费）最多为财政部对政府公务人员指引的规定水平的两倍。

劳工出差的差旅费和住宿费，若依法具有合法发票、单据，则在确定应课税所得时，可计入可扣除费用。若经营个人有约定差旅费和住宿费给劳工，则得以按照财政部对政府公务人员的规定将差旅费和住宿费计入可扣除费用。

b.2.8) 与产生营业额、应课税所得直接有关且按照规定制度具有凭据、发票的其他费用。

b.3) 其他应课税所得

其他应课税所得是在经营过程中产生的所得，包括：违约罚款；逾期付款的罚款；付款过程中的银行利息；延期付款或分期付款的销售利息；出售固定资产的利息；销售废料、废弃产品的收款和其他应课税所得。

c) 对于经营个人团体

若同一营业执照上有多人同时留有名字，包括出租有多人同时留有名字（统称为经营个人团体）的土地使用权证书、住房及地上资产所有权证书的住房、土地，在根据本条第 1 款第 a 点和第 b 点的指引确定经营的应课税所得后，每个个人的应课税所得按以下方式之一分配：

c.1) 以据营业执照上所列之出资比例为之。

c.2) 以据个人之间的协议为之。

c.3) 若营业执照未载明出资比例或个人间无收入分配协议，以人均收入为之。

在根据上述分配原则确定的每个参与经营个人的应课税所得的基础上，每个个人得以按照本通知第 9 条的指引计算扣减款项，以确定每个个人的计税所得和应缴纳的个人所得税。

2. 薪资、工资的应课税所得

a) 薪资、工资的应课税所得按纳税人在计税期内依本通知第 2 条第 2 款的指引所取得的薪资、工资、报酬和薪资、工资性质的其他所得之总额确定。

b) 应课税所得的确定时间点

薪资、工资所得的应课税所得确定时间点为组织、个人支付所得给纳税人的时间点。

其中，按照本通知第 2 条第 2 款第 d.2 点的指引购买具有累积的保险产品的费用之应课税所得确定时间点为保险企业、自愿退休基金管理公司支付保险金。

3. 既有经营所得又有薪资、工资所得的个人的应课税所得为经营应课税所得和薪资、工资应课税所得之总额。

第 9 条：扣除款项

本条规定的扣除款项是指在确定薪资、工资、经营计税所得前，从个人应课税所得中可扣除的款项。具体如下：

1. 抚养亲属扣除

根据个人所得税法第 19 条；个人所得税法的修改、补充法规第 1 条第 4 款；第 65/2013/NĐ-CP 号议定第 12 条的规定，抚养亲属的扣除获实施如下：

a) 抚养亲属扣除是指纳税人为居住个人的经营所得、薪资、工作所得在计税前可从应课税所得中扣除的金额。

若居住个人既有经营所得又有薪资、工资所得，则从经营所得和薪资、工资所得的总额中一次性扣除抚养亲属。

b) 抚养亲属扣除额

b.1) 900 万越盾/月，1.08 亿越盾/年对于纳税人。

b.2) 360 万越盾/月对于每个受抚养人。

c) 抚养亲属扣除的计算原则

c.1) 纳税人本身之抚养亲属扣除：

c.1.1) 纳税人有薪资、工资所得、经营所得等多种所得来源，则纳税人在一定的时间点（计满月）选择在一个地方计算抚养亲属扣除给本身。

c.1.2) 对于居住在越南的外国人，得以在计税年度从 1 月 1 日或从抵达越南的月份（若个人第一次抵达越南）至终止劳动合同并离开越南的月份计算抚养亲属扣除。

例如 8：E 先生为外国人，自 2014/3/1 起在越南连续工作。于 2017/11/15，E 先生结束劳动合同回国。自 2014/3/1 直至回国日，E 先生在越南停留超过 183 天。据此，在 2014 年，E 先生为居住个人，得以为本身享有自 2014 年 1 月至满 11 月的抚养亲属扣除。



例如 9：G 女士是 2013/9/21 第一次抵达越南的外国人。于 2014/6/15，G 女士结束劳动合同并离开越南。自 2013/9/21 至 2014/6/15 的期间，G 女士在越南停留 187 天。据此，在第一个计税年度（自 2013/9/21 至 2014/9/20），G 女士被确定为越南居住个人，得以为本身享有自 2013 年 9 月至满 2014 年 6 月的抚养亲属扣除。

c.1.3) 若个人在计税年度内未为本身扣除或扣除的时间少于 12 个月，则在进行税务决算时得以依法扣除满 12 个月。

c.2) 受抚养人的抚养亲属扣除

c.2.1) 若纳税人已进行税务登记并获核发税号，则纳税人得以为受抚养人计算抚养亲属扣除。

c.2.2) 纳税人为受抚养人办理抚养亲属扣除登记时，税务机关将核发税号给受抚养人，并自登记起暂计当年抚养亲属扣除。本通知生效前已办理抚养亲属扣除登记的受抚养人，就继续享有抚养亲属扣除直至获核发税号止。

c.2.3) 若纳税人未在计税年度计算受抚养人的抚养亲属扣除，则从纳税人进行税务决算并为受抚养人登记抚养亲属扣除的产生抚养义务月份起，得以为受抚养人计算抚养亲属扣除。对于本条第 1 款第 d 点第 d.4 节指引的其他受抚养人，抚养亲属扣除的登记时间最晚为计税年度的 12 月 31 日，若超过上述期限，则不得计算该计税年度的抚养亲属扣除。

c.2.4) 每个受抚养人在一个计税年度内只能在纳税人在纳税年度课税时执行一次性扣除。若多个纳税人有共同受抚养人，则纳税人自行协商由一个纳税人登记抚养亲属扣除。

d) 受抚养人包括：

d.1) 子女：亲生子女、合法收养子女、非婚生子女、妻子或丈夫的继子女，具体包括：

d.1.1) 18 岁以下子女（满月）。

例如 10：H 先生的子女于 2014 年 7 月 25 日出生，则从 2014 年 7 月起计入受抚养人。

d.1.2) 残疾、丧失劳动能力的 18 岁或以上的子女。

d.1.3) 无所得或所有所得来源的年平均月收入尚未超过 1,000,000 越南盾的在越南或国外就读大学、高等、专科中学、职业培训级别的子女，包括 18 岁以上在读高中（包括 12 年级 6 月至 9 月的大学考试成绩等待期间）。

d.2) 满足本条第 1 款第 d 点条件的纳税人的配偶。

d.3) 满足本条第 1 款第 d 点条件的纳税人的亲身父母；配偶的父母；继父、继母；合法养父、养母。

d.4) 满足本条第 1 款第 d 点条件的纳税人须直接抚养之其他无依人士，包括：

d.4.1) 纳税人的直系兄弟、姐妹。

d.4.2) 纳税人的祖父母；外祖父母；亲姨姑、亲伯父、亲叔父、亲舅舅。

d.4.3) 纳税人的亲生孙辈包括：直系兄弟姐妹的子女。

d.4.4) 依法必须直接抚养之其他人士。

d) 根据本条第 1 款 d 点第 d.2、d.3、d.4 节的被视为受抚养人的个人必须满足以下条件：

d.1) 在工作年龄中的人必须同时满足以下条件：

d.1.1) 残疾、丧失劳动能力。

d.1.2) 无所得或所有所得来源的年平均月收入尚未超过 1,000,000 越盾。

d.2) 对于超过工作年龄的人，必须无所得或所有所得来源的年平均月收入尚未超过 1,000,000 越盾。

e) 本条第 1 款第 d 点第 d.1.1 节指引的残疾、丧失劳动能力人士是指受残疾人、患有丧失劳动能力的疾病（如艾滋病、癌症、肾功能衰竭）之法律调整的人士。

g) 受抚养人的证明文件

g.1) 对于子女：

g.1.1) 18 岁以下子女：证明文件为出生证明书影本和身份证影本（若有）。

g.1.2) 18 岁或以上的残疾、丧失劳动能力的子女，证明文件包括：

g.1.2.1) 出生证明书影本和身份证影本（若有）。

g.1.2.2) 根据残疾人法的残疾证明书影本。

g.1.3) 根据本条第 1 款第 d 点第 d.1.3 节的指引正在就读的子女，证明文件包括：

g.1.3.1) 出生证明书影本。

g.1.3.2) 学生卡影本或经学校确认的申报单或证明在大学、高等、专科中学、高中或职业培训就学的其他凭据。

g.1.4) 对于养子女、非婚生子女、继子女，除上述每一种情况的文件外，证明文件还需要有其他证明关系的文件，例如：审权机关的承认收养子女决定书、承认养父母、养子女的决定书之影本。

g.2) 对于配偶，证明文件包括：

- 身份证影本。
- 户口簿影本（证明夫妻关系）或结婚证影本。

若配偶在工作年龄中，除上述资料外，证明文件还需提供证明受抚养人丧失劳动能力的凭据，如：依残疾人法对丧失劳动能力的残疾人之残疾证明书影本、患有丧失劳动能力者的病历影本。

g.3) 对于亲身父母、配偶的父母、继父、继母、合法养父、养母，证明文件包括：

- 身份证影本。
- 确定受抚养人与纳税人关系的合法文件，如户口簿影本（若有相同的户口簿）、出生证明书、审权机关的承认养父母、养子女决定书。

若在劳动年龄中，除上述文件外，证明文件还需有证明为残疾人、丧失劳动能力的文件，如残疾人法律规定对丧失劳动能力的残疾人的残疾证明书影本、患有丧失劳动能力疾病（如艾滋病、癌症、肾功能衰竭）的病历影本。

g.4) 对于本条第 1 款第 d 点第 d.4 节指引的其他个人，证明文件包括：

- g.4.1) 身份证或出生证明书影本。
- g.4.2) 依法确定抚养责任的法律文件。

若受抚养人在劳动年龄中，除上述文件外，证明文书还需有丧失劳动能力的文件，如残疾人法律规定对丧失劳动能力的残疾人的残疾证明书影本、患有丧失劳动能力疾病（如艾滋病、癌症、肾功能衰竭）的病历影本。

本条第 1 款第 g 点第 g.4.2 节的合法文件是指确定纳税人与受抚养人关系的任何法律文件，如：

- 依法的确认抚养义务的文件影本（若有）。
- 户口簿影本（若有相同的户口簿）。
- 受抚养人的暂住登记影本（若有不同的户口簿）。
- 纳税人根据随附税务管理指引文件的表格作出经纳税人居住的社级人委会确认关于与受抚养人一起生活之自我证明。



- 纳税人根据随附税务管理指引文件的表格作出经纳税人居住的社级人委会确认关于受抚养人正在居住在地方并没有人抚养（若不一起生活）之自我证明。

g.5) 居住个人为外国人，若没有上述每个具体情况所指引的文件，则必须持有相应的法律文件以作为证明受抚养人的依据。

g.6) 纳税人在经济组织、行政机关、事业机关，其父母、配偶、子女及其他在纳税人简历中明确申报的受抚养人，则受抚养人的证明文件根据本条第 1 款第 g.1、g.2、g.3、g.4、g.5 点的指引执行，或只需有根据随附税务管理指引文件的表格，经单位首长在申报单左侧确认的受抚养人登记申报单。

单位首长仅对以下内容负责：受抚养人的姓名、出生年份及与纳税人的关系；其他内容，纳税人自行申报并承担责任。

h) 受抚养人扣除的申报

h.1) 经营所得、薪资、工资所得自 900 万越盾/月以下的纳税人无需申报受抚养人。

h.2) 经营所得、薪资、工资所得超过 900 万越盾/月的纳税人，若要享有受抚养人扣除，则应申报如下：

h.2.1) 对于从薪资、工资取得所得的纳税人

h.2.1.1) 登记受抚养人

h.2.1.1.1) 首次登记受抚养人：

具有薪资、工资所得的纳税人按随附税务管理指引文件的表格登记受抚养人，并向支付所得的组织、个人呈交两（02）份以作为受抚养人的扣除依据。

支付薪资、工资的组织、个人保留一（01）份登记书，并依税务管理法的规定在呈交该税务申报期的个人所得税申报单的同时，向直接管理的税务机关呈交一（01）份登记书。

若个人直接向税务机关申报税务，个人依税务管理法的规定在呈交该税务申报期的个人所得税申报单的同时，依随附税务管理法指引文件的表格向支付所得组织的直接管理机关呈交一（01）份受抚养人登记书。

h.2.1.1.2) 受抚养人变更时的登记：

受抚养人发生变更（增加、减少）时，纳税人依随附税务管理法指引文件的表格补充申报受抚养人的变更信息，并呈交给支付所得的组织、个人或税务机关（对于纳税人属于直接向税务机关报税的对象）。

h.2.1.2) 呈交受抚养人证明文件的地点和期限：



- 呈交受抚养人证明文件的地点为纳税人呈交受抚养人登记书的地点。

支付所得的组织有责任保留受抚养人证明文件并在税务机关进行税务清查检查时出示。

- 呈交受抚养人证明文件的期限：自呈交受抚养人登记申报单（包括受抚养人变更登记的情况）之日起三 (03) 个月内。

超过上述呈交文件期限，若纳税人尚未呈交受抚养人证明文件，则不得享有受抚养人扣除并必须调整应纳税额。

h.2.2) 对于从经营取得所得的纳税人

h.2.2.1) 登记受抚养人

h.2.2.1.1) 采用申报方式纳税的经营个人根据随附税务管理指引文件的表格进行登记受抚养人并将其与税金暂缴申报单一起呈交给直接管理的税务机关。受抚养人发生变更（增加、减少）时，纳税人按随附税务管理指引文件的表格进行补充申报受抚养人的变更信息，并呈交给直接管理的税务机关。

h.2.2.1.2) 采用定额方式纳税的经营个人根据定额税申报单申报受抚养人扣除。

h.2.2.2) 呈交受抚养人证明文件的期限：自申报抚养亲属扣除之日起三 (03) 个月内（包括发生增加、减少受抚养人或新开办企业的情况）。

h.2.2.3) 超过上述呈交文件期限，若纳税人未呈交受抚养人证明文件，则不得享有受抚养人扣除，且必须调整应纳税额。对于采用定额方式纳税的纳税人，必须调整已定的定额之税额。

i) 纳税人在整个享有抚养亲属扣除的期间内只需为每个受抚养人登记及呈交一次证明文件。若纳税人变更工作地点、经营场所，则按本条第 1 款第 h 点第 h.2.1.1.1 节指引的首次登记受抚养人的情况，进行登记及呈交受抚养人证明文件。

2. 保险、自愿退休基金的缴款的扣除

a) 保险缴款包括：社会保险、医疗保险、失业保险、一些需要参加强制性保险的行业的职业责任保险。

b) 自愿退休基金的缴款

自愿退休基金的缴款额根据其产生的实际从应税所得中扣除，但对于依财政部的指引参加自愿退休产品的劳工，包括参加多基金的情况，不得超过一百万越盾/月（1200 万越盾/年）。可扣除所得的确定依据是由自愿退休基金提供的缴款（缴费）凭据的影本。



例如 11：Y 先生通过与保险企业或获准提供自愿退休产品的企业之签订保险合同，向自愿退休基金缴款。若这些自愿退休产品符合财政部的规定并获财政部批准开展，则 Y 先生将从应课税所得中扣除如下：

- 假设劳工向自愿退休基金的缴款为 80 万越盾/月，相当于 960 万越盾/年，从应课税所得中扣除的金额为 960 万越盾/年。

- 假设向自愿退休基金的缴款为 200 万越盾/月，相当于 2400 万越盾/年，则可扣除的自愿退休基金缴款为 1200 万越盾/年。

c) 具有在国外的经营所得、薪资、工资所得的在越南居住的外国人、在国外工作的越南籍居住个人，已参加居住个人带有国籍或工作的国家规定的与越南法律规定的社会保险、医疗保险、失业保险、强制性职业责任保险及其他强制性保险（若有）相同之强制性保险，则在计算个人所得税时，得以从经营所得、薪资、工资所得中扣除这些保险费。

在国外参加上述保险的外国个人和越南个人，将从当年扣税所得中直接暂扣（若有凭据）及根据正式数据计算（若个人按规定进行决算）。若没有当年暂扣凭据，则在进行税务决算时将一次性扣除。

d) 哪一年的保险缴款、自愿退休基金缴款均应从哪一年的应课税所得中扣除。

d) 上述可扣除保险额的证明凭据为保险组织的收据影本或支付所得组织对已扣除、缴纳的保险额的确认书（支付所得组织代缴的情况）。

3. 慈善、人道和奖学捐献款项的扣除

a) 从居住个人纳税人的税前经营所得、薪资、工资所得的应课税所得中扣除的慈善、人道和奖学捐献款项包括：

a.1) 捐献予从事照顾、抚养家境特别困难小孩、残疾人及无依老人的组织、单位之款项。

从事照顾、抚养家境特别困难小孩、残疾人的组织、单位必须根据政府于 2008/05/30 规定关于社会保障机关的成立、组织、营运和解散的条件、程序的第 68/2008/NĐ-CP 号议定；政府 2012/10/08 第 81/2012/NĐ-CP 号议定，修改、补充政府于 2008/05/30 规定关于社会保障机关的成立、组织、营运和解散的条件、程序的第 68/2008/NĐ-CP 号议定；以及政府 2022/12/27 第 109/2002/NĐ-CP 号议定，修改、补充政府于 1994/12/31 详细规定及指引实施劳动法关于工作时间、休息时间的若干条款之第 195/CP 号议定之规定成立和营运。

捐献予从事照顾、抚养家境特别困难小孩、残疾人及无依老人的组织、单位的证明文件为组织、单位的合法收据。

a.2) 捐献予根据政府于 2012/04/12 关于社会基金、慈善基金的组织 and 营运的第 30/2012/NĐ-CP 号议定成立和营运的慈善基金、人道基金、奖学基金之款项，用于慈善、人道、奖学目的，非营利目的和规定于有关管理、使用捐献来源的其他文件。

慈善、人道、奖学的捐献款项的证明文件为中央或省级组织、基金开具的合法收据。

b) 慈善、人道、奖学的捐献款项于哪一年产生就从该计税年度的应课税所得中扣除，若扣除不完，不得从下个计税年度的应课税所得中扣除。最多扣除额不得超过产生捐献慈善、人道、奖学的计税年度的薪资、工资所得、经营所得的计税所得。

第 10 条：资本投资所得的计税依据

资本投资所得的计税依据为计税所得和税率。

1. 计税所得

资本投资所得的计税所得是指个人依本通知第 2 条第 3 款的指引取得的应课税所得。

2. 按全额所得税率表的资本投资所得的税率为 5%。

3. 计税所得的确定时间

资本投资所得的计税所得的确定时间为组织、个人支付所得给纳税人的时间点。

对于一些情况，其计税所得的确定时间如下：

a) 对于本通知第 2 条第 3 款第 d 点指引的出资增加部分价值的所得，资本投资所得的确定时间为个人在企业解散、商业模式转型、分割、分拆、合并、并入或撤资时实际取得所得的时间点。

b) 对于本通知第 2 条第 3 款第 g 点指引的记录增加资本利息的所得，资本投资所得的确定时间为个人转让资本、撤资的时间点。

c) 对于本通知第 2 条第 3 款第 g 点指引的以股票支付股息的所得，资本投资所得的确定时间为个人转让股票的时间点。

d) 若个人以任何形式从境外投资取得所得，则计税所得的确定时间为个人取得所得的时间点。

4. 计税方式

应缴纳的个人所得税 = 计税所得 × 税率 5%

第 11 条：资本转让所得的计税依据

1. 出资转让所得

出资转让所得的计税依据为计税所得和税率。

a) 计税所得：出资转让的计税所得按转让价减去转让资本的购买价和与转让资本所得的产生有关的合理费用确定。

若企业以外币核算、个人以外币转让出资，则转让出资的转让价和购买价以外币确定。若企业以越盾核算、个人以外币转让出资，转让价必须按转让时越南国家银行公布的银行间外汇市场平均汇率以越盾确定。

a.1) 转让价

转让价是个人根据资本转让合同收到的金额。

若转让合同未约定支付价格或合同约定的支付价格与市场价格不一致，税务机关有权依税务管理法的规定确定转让价格。

a.2) 购买价

转让资本的购买价是资本转让时出资的价值。

转让时出资的价值包括：设立企业的出资价值、追加出资的出资价值、购回取得的出资价值、记录增资的利息的出资价值。具体如下：

a.2.1) 对于设立企业的出资，为出资时的出资价值。出资价值以会计账簿、发票、凭据确定。

a.2.2) 对于追加出资，为追加出资时的追加出资价值。追加出资价值以会计账簿、发票、凭据确定。

a.2.3) 对于购回取得的出资，为该笔资本在购回时的价值。购回价根据购回该笔出资的合同确定。若出资购回合同未约定支付价格或支付价格与市场价格不一致，税务机关有权依税务管理法规定购回价格。

a.2.4) 对于记录增资的利息的出资，为记录增资的利息的价值。

a.3) 确定资本转让应课税所得时可扣除的相关费用是指与资本转让所得的产生有关的实际产生的合理费用，具有合法的发票、凭据，具体如下：

a.3.1) 为办理转让必要的法律手续的费用。



EVERWIN
SERVICE GROUP
恒利服務集團

23 Ni Sư Huỳnh Liên, Phường 10, Quận Tân Bình, TP. Hồ Chí Minh
G3.21.06 Greenbay, Số 7 ĐL Thăng Long, P.Mễ Trì, Q.Nam Từ Liêm, Hà Nội
热线: +84 933 341 688 微信: everwinservice LINE: everwin888

a.3.2) 转让方在办理转让手续时向国家预算支付的费用和规费。

a.3.3) 与资本转让直接相关的其他费用。

b) 税率

按全额所得税率表的出资转让所得的个人所得税税率为 20%。

c) 计税所得的确定时间点

计税所得的确定时间点为出资转让合同生效的时间点。对于以出资额方式出资的情况，资本转让的计税所得的确定时间点为个人转让资本、撤资的时间点。

d) 计税方式

$$\text{应缴纳的个人所得税} = \text{计税所得} \times \text{税率 } 20\%$$

2. 证券转让所得

证券转让活动的计税依据为计税所得和税率。

a) 计税所得

证券转让所得以证券出售价减去购买价和与转让有关的合理费用确定。

a.1) 证券出售价获确定如下：

a.1.1) 对于在证券交易所上市的大众公司的证券，证券出售价为在证券交易所交易的价格。交易价格是指根据接盘结果确定的证券价格或在证券交易所约定的交易形成的价格。

a.1.2) 对于非在证券交易所上市交易，仅通过证券托管中心的转权系统转交所有权的大众公司的证券，出售价为证券转让合同所载的价格。

a.1.3) 对于非属上述情况的证券，出售价为转让合同所载的实际转让价格或转让前的最近时间点，证券转让单位的会计账簿的价格。

若转让合同未约定出售价或合同约定的出售价与市场价格不一致，税务机关有权依税务管理法规定出售价。

a.2) 证券购买价获确定如下：

a.2.1) 对于在证券交易所上市的大众公司的证券，证券购买价为在证券交易所交易的价格。交易价格是指根据接盘结果确定的证券价格或在证券交易所约定的交易形成的价格。

a.2.2) 对于非在证券交易所上市交易，仅通过证券托管中心的转权系统转交所有权的大众公司的证券，购买价为证券受让合同所载的价格。

a.2.3) 对于以拍卖方式购买的证券，证券购买价为进行股份拍卖的组织的股份拍卖中标通知书和付款单上所载的价格。

a.2.4) 对于非属上述情况的证券，购买价为受让合同所载的实际购买价格或购买前的最近时间点，证券转让单位的会计账簿的价格。

若转让合同未约定购买价或合同约定的购买价与市场价格不一致，税务机关有权依税务管理法规定购买价。

a.3) 确定证券转让的应课税所得时可扣除的合理费用是指证券转让活动的具有合法发票、凭据的实际产生费用，包括：

a.3.1) 为办理转让必要的法律手续的费用。

a.3.2) 转让方在办理转让手续时必须支付的费用和规费。

a.3.3) 依财政部的规定和证券公司的收据的证券托管服务费。

a.3.4) 根据被委托单位的收据的投资委托费、证券投资清单管理费。

a.3.5) 转账时的证券经纪费。

a.3.6) 投资顾问和信息提供服务费。

a.3.7) 汇款费、通过证券托管中心转交所有权的费用（若有）。

a.3.8) 其他具有证明凭据的费用。

b) 税率和计税方式

b.1) 对于适用 20% 税率的情况

b.1.1) 适用原则

适用 20% 税率纳税的证券转让个人是指在办理税务决算手续时已办理税务登记、具有税号以及可以确定本通知第 11 条第 2 款第 a 点指引的各类证券的计税所得的个人。

证券购买价以当期出售的各类证券的平均购买价总额确定如下：

$$\begin{array}{l} \text{出售的各类} \\ \text{证券的平均} \\ \text{购买价} \end{array} = \frac{\begin{array}{l} \text{期初成本} \\ \text{期初库存证} \\ \text{券数量} \end{array} + \begin{array}{l} \text{本期产生的成本} \\ \text{本期产生的证券数} \\ \text{量} \end{array}}{\begin{array}{l} \text{期初库存证} \\ \text{券数量} \end{array} + \begin{array}{l} \text{本期产生的证券数} \\ \text{量} \end{array}} \times \text{证券出售数量}$$



b.1.2) 计税方式

$$\text{应缴纳的个人所得税} = \text{计税所得} \times \text{税率} 20\%$$

在办理税务决算时，适用 20% 税率的个人可按计税年度 0.1% 的税率扣除暂缴税额。

b.2) 对于适用 0.1% 税率的情况

证券转让个人必须按每次证券转让价格的 0.1% 的税率暂缴税额，包括适用 20% 税率的情况。

计税方式：

$$\text{应缴纳的个人所得税} = \text{每次证券转让价格} \times \text{税率} 0.1\%$$

c) 计税所得的确定时间点

证券转让活动的计税所得的确定时间点获确定如下：

c.1) 对于在证券交易所上市的大众公司的证券，是指纳税人从证券转让中取得所得的时间点。

c.2) 对于非在证券交易所上市交易，仅通过证券托管中心的转权系统转交所有权的大众公司的证券，为在证券托管中心转交证券所有权的时间点。

c.3) 对于非属上述情况的证券，为证券转让合同生效的时间点。

c.4) 对于出资时以证券出资而无需纳税的情况，证券转让所得的确定时间点为个人转让资本、撤资的时间点。

d) 对于以股票收取股息的情况

若以股票收取股息，个人在收取股票时不需缴纳个人所得税。在转让这些股票时，个人必须对资本投所得和证券转让所得缴纳个人所得税，具体如下：

d.1) 资本投资所得应纳个人所得税税额的确定依据为会计账簿所载的股息价值或实际收取的股票数量乘以 (×) 该股票的面值和资本投资所得的个人所得税税率。

若代收股息的股票转让价格低于面值，则按转让时的市场价格对资本投资活动计算个人所得税。

个人在以股票收取股息后，若转让同类的股票，则对以股票收取的股息申报及缴纳个人所得税，直至代收股息的股票用完为止。

d.2) 确定证券转让所得的应缴纳个人所得税税额的依据根据本条第 2 款第 b 点的指引确定。

例如 12：K 先生是 X 股份公司（已在证券交易所上市）的股东。于 2011 年，K 先生收到 X 公司的 5,000 股代付股息的股票（股票面值 10,000 越盾）。于 2014 年 2 月，K 先生以每股 30,000 越盾的价格转让 X 公司的 2,000 股股票。于 2014 年 8 月，K 先生以每股 20,000 越盾的价格转让 7,000 股股票。

在转让时，K 先生必须对资本投资所得和证券转让所得缴纳个人所得税，具体如下：

* 于 2014 年 2 月的转让

- 资本投资所得的个人所得税：

$$(2,000 \text{ 股} \times 10,000 \text{ 越盾}) \times 5\% = 1,000,000 \text{ 越盾}$$

- 证券转让所得的个人所得税（暂缴）：

$$(2,000 \text{ 股} \times 30,000 \text{ 越盾}) \times 0.1\% = 60,000 \text{ 越盾}$$

* 于 2014 年 8 月的转让

- 资本投资所得的个人所得税：

$$(3,000 \text{ 股} \times 10,000 \text{ 越盾}) \times 5\% = 1,500,000 \text{ 越盾}$$

- 证券转让所得的个人所得税（暂缴）：

$$(7,000 \text{ 股} \times 20,000 \text{ 越盾}) \times 0.1\% = 140,000 \text{ 越盾}$$

第 12 条：不动产转让所得的计税依据

不动产转让所得的计税依据为计税所得和税率。

1. 计税所得

a) 转让无地上建筑工程的土地使用权的计税所得以转让价格减去 (-) 成本和相关合理费用确定。

a.1) 转让价格

土地使用权转让价格为转让时转让合同所载的实际价格。

若无法确定实际转让价格或转让合同所载的价格低于转让时省级人委会规定的地价，转让价格将按省级人委会规定的地价表确定。

a.2) 成本

土地使用权转让成本在某些具体情况下获确定如下：

a.2.1) 对于政府交付及收取土地使用费的土地，成本以政府土地使用费收据为准。

a.2.2) 对于政府交付及不收取或依法减征土地使用费的土地，转让土地的成本以交付土地时，省级人委会规定的价格确定。

a.2.3) 对于从其他组织、个人受让使用权的土地，成本以受让土地使用权时转让合同所载的价格为准。

a.2.4) 对于拍卖转让土地使用权的情况，成本为拍卖中标价格的应付金额。

a.2.5) 对于非属上述情况的土地，成本以获得土地使用权证书、住房及地上资产所有权证书时，向政府履行财务义务的证明凭据确定。

a.3) 相关合理费用

在确定土地使用权转让所得时可扣除的相关合理费用为与转让活动有关并具有合法的凭据、发票的实际产生费用，包括：

a.3.1) 转让方已缴纳给国家预算的法律规定的与土地使用权的签发有关的费用、规费。

a.3.2) 土地改良和平整的费用（若有）。

a.3.3) 其他与土地使用权转让直接相关的费用，如办理转让的法律手续的费用、土地测量费。

b) 土地使用权和地上建筑工程，包括未来形成的建筑工程转让计税所得以转让价格减去 (-) 成本和相关合理费用确定。

b.1) 转让价格

转让价格为转让时转让合同所载的实际价格。

若合同未约定转让价格或合同约定的转让价格低于省级人委会规定的价格，转让价格将按土价表确定，住房契税计算价格由省级人委会于转让时规定。

若省级人委会未规定住房契税计算价格，则转让价格将以建设部有关住房分类、基本建设标准和定额、地上工程的实际残值的规定为准。

对于未来形成的建筑工程，以合同总价值的出资比例乘以 (×) 省级人委会未规定的建筑工程契税计算价格。若省级人委会未规定尚未规定单价，则按建设部公布并在转让时适用的工程建设投资额执行。



b.2) 成本

成本按购买时转让合同所载的价格确定。对于非受让的不动产，成本以在获得土地使用权证书、住房及地上资产所有权证书时向政府履行财务义务的证明凭据为准。

b.3) 相关合理费用

确定土地使用权转让所得时可扣除的相关合理费用为与转让活动有关并具有合法发票、凭据的实际产生费用，包括：

b.3.1) 法律规定的与转让方已向国家预算缴纳的土地使用权签发相关的费用、规费。

b.3.2) 土地改良和平整费用。

b.3.3) 地上基础设施和建筑工程的建设、翻新、升级和维修费用。

b.3.4) 与不动产转让直接相关的其他费用，如办理转让的法律手续的费用、土地测量费用。

c) 转让住房所有权，包括未来形成的住房的计税所得。

转让住房所有权的计税所得按出售价减去 (-) 购买价和相关合理费用。

c.1) 出售价

出售价为根据市场价格确定并在转让合同中载明的实际转让价格。

若转让合同约定的住房转让价格低于转让时省级人委会规定的住房契税计算价格或转让合同未约定转让价格，则转让价将按省级人委会规定的住房契税计算价格确定。

c.2) 购买价

购买价根据购买合同约定的价格确定。对于非受让、购买的住房，以获得土地使用权证书、住房及地上资产所有权证书时向政府履行财务义务的证明凭据为准。

c.3) 相关合理费用

可扣除的相关合理费用是指具与转让活动有关并具有合法的发票、凭据实际产生费用，包括：

c.3.1) 法律规定的与转让方已向国家预算缴纳的住房使用权签发相关的费用、规费。

c.3.2) 住房维修、翻新和升级费用。

c.3.3) 与转让直接相关的其他费用。



d) 转让土地租赁权、水面租赁权的计税所得

转让土地租赁权、水面租赁权的计税所得按转租价格减去 (-) 租金和相关费用确定。

d.1) 转租价格

转租价格按转让土地租赁权、水面租赁权时合同约定的实际价格确定。

若合同约定的转租单价低于转租时省、市人委会规定的价格，则转租价格将按省、市人委会规定的租赁价格表确定。

d.2) 租金

租金按租赁合同确定。

d.3) 相关合理费用

可扣除的相关合理费用是指从转权活动产生并具有合法的发票、凭据的实际费用，包括：

d.3.1) 法律规定的与转权方已向国家预算缴纳的土地租赁权、水面租赁权相关的费用、规费；

d.3.2) 土地、水面改良费用；

d.3.3) 与土地租赁权、水面租赁权转让直接相关的其他费用。

2) 税率

不动产转让的税率为计税所得的 25%。

若纳税人无法确定或没有确定成本或购买价或租金的凭据以及确定相关费用的合法凭据用作确定计税所得依据，则适用转让价或出售价或转租价的 2% 的税率。

3. 确定计税所得的时间

不动产转让计税所得的确定时间点为个人依法办理不动产转让手续的时间点。

4. 计税方式

a) 若能够确定计税所得，不动产转让所得的个人所得税获确定如下：

$$\text{应缴纳之个人所得税} = \text{计税所得} \times \text{税率 } 25\%$$

b) 若纳税人无法确定或没有确定成本或购买价或租金的凭据以及确定相关费用的合法凭据用作确定计税所得依据，则个人所得税获确定如下：

$$\text{应缴纳之个人所得税} = \text{转让价格} \times \text{税率} 2\%$$

c) 对于转让共同所有的不动产的情况，按不动产持有比例分别确定每个纳税人的税务义务。持有比例的确 定依据为初始出资协议、遗嘱或法院分割判决等合法文件。若没有合法文件，按平均比例确定每个纳税人的税务义务。

第 13 条：版权所得的计税依据

版权所得的计税依据为计税所得和税率。

1. 计税所得

版权所得的计税所得是指转让合同项下超过 1000 万越盾的所得，无论纳税人在转交、转让知识产权对象的使用权、技术转交时收到的付款次数或收款次数。

若为知识产权、技术转交的同一对象，但转交、转让使用权的合同对同一对象分成多个合同，则计税所得为转交、转让使用权合同总额超过 1000 万越盾的部分。

若转交、转权对象为共同所有，则计税所得将按每个持有个人分配。分配比例以政府审权机关签发的所有权或使用权证书获为准。

2. 按全额所得税率表的版权所得的个人所得税税率为 5%。

3. 计税所得的确定时间点

版权计税所得的确定时间点为支付版权费的时间点。

4. 计税方式

$$\text{应缴纳之个人所得税} = \text{计税所得} \times \text{税率} 5\%$$

第 14 条：特许经营权所得的计税依据

特许经营权所得的计税依据为计税所得和税率。

1. 计税所得

特许经营权的计税所得是指特许经营权合同项下超过 1000 万越盾的所得，无论纳税人收到的付款次数或收款次数。

若为特许经营权的同一对象，但转让获分成多个合同执行，则计税所得为经营权特许经营合同总额超过 100 万越盾的部分。

2. 税率

按全额所得税率表的特许经营权所得的个人所得税税率为 5%。



3. 计税所得的确定时间点

特许经营权的计税所得的确定时间点为受许方与特许方之间支付特许经营权费的时间点。

4. 计税方式

$$\text{应缴纳之个人所得税} = \text{计税所得} \times \text{税率} 5\%$$

第 15 条：中奖所得的计税依据

中奖所得的计税依据为计税所得和税率。

1. 计税所得

中奖的计税所得是指纳税人每次中奖时获得的超过 1000 万越盾的奖金部分，无论中奖次数如何。

若只有一个奖项但有多个中奖人，计税所得按每个中奖人分配。中奖人必须出示证明的法律依据。若没有证明的法律依据，中奖所得计算给一个人。若个人在一场比赛赢得了多个奖项，计税所得按奖项的总价值计算。

若干有奖游戏的计税所得，具体如下：

a) 对于彩票中奖，为在抽奖中收到并未扣除任何费用的每张彩票的超过 1000 万越盾的奖金总额。

b) 对于实物促销奖品，为领奖时按市场价格兑换成货币并未扣除任何费用的超过 1000 万越盾的促销产品的价值。

c) 对于以博彩、签赌、赌场形式中奖、在有奖娱乐场所以游戏形式中奖：

c.1) 对于以博彩、签赌、赌场形式中奖，为参与者收到并未扣除任何费用的超过 1000 万越盾的奖项总额。

c.2) 对于在赌场、有奖娱乐场所以游戏形式中奖，为个人在一个游戏中获胜的超过 1000 万越盾的奖项，具体如下：

c.2.1) 在游戏中获胜的所得是指玩家收到的现金数额 (cash out) 减去在游戏中花费的现金数额 (cash in)。

若以外币中奖，则必须按产生所得时国家银行公布的有效外币汇率将其兑换成越盾。

c.2.2) 游戏中收到的现金数额和花费的现金数额的确定方式如下：



c.2.2.1) 对于以常规货币（财政部《有奖游戏业务活动财务管理规制》规定的筹码、中间筹码、硬币）对赌形式：

c.2.2.1.1) 玩家在游戏中取回 (cash out) 的现金数额是玩家在游戏中用筹码/硬币换取现金的总价值。

c.2.2.1.2) 在游戏中花费的现金数额 (cash in) 是玩家在游戏中用现金换取筹码/硬币的总价值。

在游戏中收到和花费的现金数额的确定依据为客人的货币兑换发票（根据随附财政部《有奖游戏业务活动财务管理规制》的表格）以及依现行会计法规定的发票、凭据。

例如 13：M 先生从进入到离开娱乐场所共进行 3 次将现金换取筹码，3 次总价值为 500 美元，且进行 2 次将筹码换取现金，2 次总价值为 700 美元。根据兑换次数，M 先生的中奖所得和计税所得获确定如下：

- 中奖所得 = 700 美元 - 500 美元 = 200 美元。

- 计税所得 = 200 美元 × 美元/越盾汇率 - 1000 万越盾

c.2.2.2) 用现金的自动游戏机：

c.2.2.2.1) 玩家在游戏中取回的现金数额是游戏结束时从自动游戏机中取出的现金的总值减去累积奖项（若有）(Cash out)。

c.2.2.2.2) 在游戏中花费的现金数额是在游戏中存入游戏机的现金总值 (Key in/Cash in)。

尤其对于累积奖项 (jackpot)、周期性幸运嘉宾奖项以及其他类似形式的中奖形式，中奖所得是指未扣除任何费用的奖项总值。

例如 14：N 先生直接玩用现金的自动游戏机。在一个游戏中，N 先生进行了 2 次存款 (Key in)，存款 (Key in) 的总价值为 300 美元。游戏结束时，N 先生从游戏机中取出所有剩余的金额 (Cash out)，剩余现金总额 (Cash out) 为 1,500 USD。在玩游戏时，N 先生还从累积奖项 (jackpot) 中获得了 1,000 美元的额外奖金（累积奖项的价值已累积在 Cash out 金额中）。根据存取金额，N 先生的中奖所得和计税所得包括以下 02 项：

- B 先生累积奖项 (jackpot) 的中奖所得是累积奖项 (jackpot) 的全部价值：

+ 中奖所得 = 1000 美元

+ 计税所得 = 1000 美元 × 美元/越盾汇率 - 1000 万越盾。

- B 先生的自动游戏机的中奖所得为：



EVERWIN
SERVICE GROUP
恒利服務集團

23 Ni Sur Huỳnh Liên, Phường 10, Quận Tân Bình, TP. Hồ Chí Minh
G3.21.06 Greenbay, Số 7 ĐL Thăng Long, P.Mễ Trì, Q.Nam Từ Liêm, Hà Nội
热线: +84 933 341 688 微信: everwinservice LINE: everwin888

+ 中奖所得：

$$= 1500 \text{ 美元} - 1000 \text{ 美元} - 300 \text{ 美元} = 200 \text{ 美元}。$$

+ 计税所得：

$$= 200 \text{ 美元} \times \text{美元/越盾汇率} - 1000 \text{ 万越盾}。$$

c.2.3) 若有奖电子游戏、赌场的发奖组织未能确定中奖个人的计税所得，以按本条第1款第c.2点的指引扣税，则按返还给玩家的总金额 (cash out) 的指定额度为中奖个人代缴税金。若有奖电子游戏、赌场的发奖组织按指定额度缴纳个人所得税，则必须向税务机关登记并调整发奖机构成税后所得，以在有奖娱乐场所公开公布。指定的税额按财政部的具体指引执行。

c.2.4) “游戏”获确定如下：

- 对于使用常规货币的游戏，游戏从玩家进入娱乐场所起至玩家离开游乐点止。
- 对于用现金的自动游戏机的游戏，游戏从玩家将现金存入游戏机 (Key in/Cash in) 起，至玩家从游戏机取款 (Cash out) 止。
- 对于累积奖项 (jackpot)、幸运客人的定期奖项和其他类似形式的中奖，每次中奖被视为单独的游戏。

d) 对于游戏、有奖比赛的中奖，按每次领奖计算。奖金价值等于玩家收到并未扣除任何费用的超过 1000 万越盾的奖金总额。

2. 按全额所得税率表的中奖所得的个人所得税税率为 10%。

3. 计税所得的确定时间点

中奖所得的计税所得的确定时间点为组织、个人支付奖金给中奖人的时间点。

4. 计税方式：

$$\text{应缴纳的个人所得税} = \text{计税所得} \times \text{税率} 10\%$$

第 16 条：继承和受赠的计税依据

继承、受赠所得的计税依据为计税所得和税率。

1. 计税所得

继承、受赠的计税所得是指每次获得继承、受赠的超过 1000 万越盾的资产价值。获得继承、受赠的资产价值根据具体情况确定，具体如下：



a) 对于以证券继承、受赠：继承的资产价值为登记转交所有权时的证券价值，具体如下：

a.1) 对于在证券交易所上市的证券：证券的价值以登记转交证券所有权时证券交易所公布的参考价为准。

a.2) 对于非属上述情况的证券：证券价值以发行该证券的公司在登记转交证券所有权前的最近时间点的会计账簿价值为准。

b) 对于以在经济组织、经营机构的出资继承、受赠：计税所得为公司在登记转交出资额所有权前的最近时间点的会计账簿价值为准。

c) 对于以不动产继承、受赠：不动产的价值获确定如下：

c.1) 对于为土地使用权价值的不动产，土地使用权价值根据个人办理不动产所有权登记手续时省级人委会规定的土价表确定。

c.2) 对于住宅及地上建筑工程的不动产，不动产价值根据办理登记所有权手续时政府管理机关对分类住宅价值的规定；政府审权管理机关对建设基本标准、定额的规定；住宅、建筑工程的剩余价值确定。

若无法按上述规定确定，则根据省级人委会规定的契税计算价格确定。

d) 对于以必须向政府管理机关登记所有权或用券的其他资产继承、受赠：资产价值根据个人办理继承、受赠资产的所有权、使用权的登记手续时省级人委会规定的契税计算价格表的基础确定。

2. 税率：按全额所得税率表的继承、受赠的个人所得税税率为 10%。

3. 计税所得的确定时间点

继承、受赠的计税所得的确定时间点为个人办理继承、受赠资产所有权、使用权登记手续的时间点。

4. 应纳税额的计算方式

$$\text{应缴纳的个人所得税} = \text{计税所得} \times \text{税率 } 10\%$$

第三章

非居住个人的计税依据

第 17 条：经营所得

非居住个人的经营所得的个人所得税根据经营、生产活动的营业额 (×) 税率确定。



23 Ni Sư Huỳnh Liên, Phường 10, Quận Tân Bình, TP. Hồ Chí Minh
G3.21.06 Greenbay, Số 7 ĐL Thăng Long, P.Mễ Trì, Q.Nam Từ Liêm, Hà Nội
热线: +84 933 341 688 微信: everwinservice LINE: everwin888

1. 所得

非居住个人经营活动的营业额依据本通知第 8 条第 1 款指引的居住个人经营活动的计税依据所得确定。

2. 税率

非居住个人的经营所得的个人所得税税率在具体领域、生产经营行业如下：

- a) 1% 对于商品经营活动。
- b) 5% 对于服务经营活动。
- c) 2% 对于生产、建筑、运输活动及其他经营活动。

若非居住个人的营业额来自多个不同领域、生产经营行业，但无法将各领域、行业的营业额分开，则个人所得税税率按营业额的全额适用实际活动的领域、行业的最高税率。

第 18 条：薪资、工资所得

1. 非居住个人的薪资、工资所得的个人所得税以应课税薪资、工资所得乘以 (×) 税率为 20% 确定。

2. 非居住个人的薪资、工资应课税所得依据本通知第 8 条第 2 款指引的居住个人的薪资、工资应课个人所得税所得确定。

对于非居住个人同时在越南和国外工作但无法将在越南产生的所得分开之情况，在越南的薪资、工资应课个人所得税所得的确定按以下公式确定：

a) 对于不在越南的外国人

$$\text{在越南产生的所得总额} = \frac{\text{在越南工作的总天数}}{\text{本年工作总天数}} \times \text{(税前) 全球薪资、工资所得} + \text{在越南产生的其他(税前)应课税所得}$$

其中：本年工作总天数依越南劳动法规定的制度计算。

b) 对于在越南的外国人

$$\text{在越南产生的所得总额} = \frac{\text{在越南出席总天数}}{365 \text{天}} \times \text{(税前) 全球薪资、工资所得} + \text{在越南产生的其他(税前)应课税所得}$$

上述 a、b 点所述的在越南产生的其他（税前）应课税所得是指雇主支付或代付给劳工的薪资、工资外，劳工所享有的其他现金或非现金福利。

第 19 条：资本投资所得

非居住个人的资本投资所得的个人所得税按非居住个人从在越南的组织、个人的资本投资中获得的计税所得总额乘以 (×) 税率为 5% 确定。

计税所得、非居住个人资本投资所得的计税所得的确定时间依本通知第 10 条第 1 款、第 3 款指引的计税所得、居住个人资本投资所得的计税所得的确定时间确定。

第 20 条：资本转让所得

1. 非居住个人资本转让所得的个人所得税按非居住个人在越南组织、个人的资本转让所得总额乘以 (×) 税率为 0.1% 确定，无论转账在越南还是在外国进行。

非居住个人从越南组织、个人的资本转让中获得的总额为不扣除任何费用（甚至成本价格）的资本转让价格。

2. 对于每个具体情况的转让价格获确定如下：

a) 对于出资转让的情况，转让价格依本通知第 11 条第 1 款第 a.1 点对居住个人的指引确定。

b) 对于证券转让的情况，转让价格依本通知第 11 条第 2 款第 a.1 点对居住个人的指引确定。

3. 计税所得的确定时间点：

a) 对于非居住个人的出资转让所得，为出资转让合同生效的时间点。

b) 对于非居住个人的证券转让所得，按本通知第 11 条第 2 款第 c 点对居住个人的指引确定。

第 21 条：不动产转让所得

1. 非居住个人在越南转让不动产取得的所得的个人所得税按不动产转让价格乘以 (×) 税率为 2% 确定。

非居住个人的不动产转让价格是指个人转让不动产所取得的总额，未扣除任何费用，包括成本。

2. 在每个具体情况下的非居住个人的不动产转让价格依本通知第 12 条第 1 款第 a.1、b.1、c.1、d.1 点对确定居住个人不动产转让价格的指引确定。

3. 不动产转让所得的确定时间点为非居住个人依法办理不动产转让手续的时间点。



第 22 条：版权、特许经营权所得

1. 版权所得

a) 非居住个人版权所得的税额按在越南的每份知识产权、科技转交对象的使用权的转交、转权合同的超过 1000 万越盾的所得乘以 5% 的税率确定。

版权所得按本通知第 13 条第 1 款的规定确定。

b) 版权所得的确定时间点为组织、个人将版权转交所取得的所得支付给非居住个人的纳税人。

2. 特许经营权所得

a) 非居住个人特许经营权所得的税额按在越南的每份特许经营权合同的超过 1000 万越盾的所得乘以 5% 的税率确定。

特许经营权所得按照本通知第 14 条第 1 款的规定确定。

b) 特许经营权计税所得的确定时间点为受许方与特许方之间支付特许经营权费的时间点。

第 23 条：中奖、继承、受赠所得

1. 非居住个人的中奖、继承、受赠所得的个人所得税按本条第 2 款指引的计税所得乘以 (×) 10% 的税率确定。

2. 计税所得

a) 非居住个人的中奖计税所得为每次在越南中奖超过 1000 万越盾的奖项价值部分。

非居住个人的中奖所得依本通知第 15 条第 1 款对居住个人的指引确定。

b) 非居住个人的继承、受赠计税所得为每次在越南产生所得超过 1000 万越盾的继承、受赠资产价值。

非居住个人的继承、受赠所得按本通知第 16 条第 1 款对居住个人的指引确定。

3. 计税所得的确定时间点

a) 对于中奖所得：计税所得的确定时间点为越南境内的组织、个人向非居住个人支付奖金的时间点。

b) 对于继承所得：计税所得的确定时间点为个人在越南办理资产所有权或使用权登记手续的时间点。



c) 对于受赠所得：计税所得的确定时间点为个人在越南办理资产所有权或使用权登记手续的时间点。

第四章

税务登记、税务扣除、税务申报，

税务决算、退税

第 24 条：税务登记

1. 必须办理税务登记的对象

根据第 65/2013/NĐ-CP 号议定第 27 条的规定，必须登记个人所得税的对象包括：

a) 支付所得的组织、个人包括：

a.1) 经营组织、个人，包括分支机构、附属单位、独立核算及具有独立法律资格的直属单位。

a.2) 政府各级行政管理机构。

a.3) 政治组织、社会政治组织、社会职业组织。

a.4) 事业单位。

a.5) 国际组织和外国组织。

a.6) 项目管理委员会、外国组织的代表处。

a.7) 其他支付所得的组织、个人。

b) 具有应课税所得的个人，包括：

b.1) 从生产、经营取得所得的个人，包括独立执业的个人；非属免税对象的从事农业生产的个人、家庭户。从生产、经营取得所得的个人在办理其他税种登记手续的同时办理个人所得税登记手续。

b.2) 从薪资、工资取得所得的个人，包括在越南为外国承包商、外国分包商工作的外国个人。

b.3) 转让不动产的个人。

b.4) 有其他应课税所得的个人（若需要）。

c. 得以享有抚养亲属扣除的人。

若本条第 1 款第 a、b、c 点所述的税务登记情况已经办理税务登记并获得税号，则无需重新登记。具有多个应课税所得的个人，只需办理一次税务登记。税号统一用于对所有所得报税。

2. 税务登记文件

税务登记程序、文件依税务管理法的指引文件执行。

3. 税务登记文件呈交地点

a) 税务登记文件的呈交地点依税务管理法的指引文件执行。

b) 在某些具体情况下，呈交税务登记文件的地点如下：

b.1) 从薪资、工资取得应课税所得的个人，向支付所得的组织、个人或直接管理支付所得的组织、个人的税务机关呈交税务登记文件。支付所得的组织、个人有责任汇总个人的税务登记单并呈交给直接管理的税务机关。

b.2) 从经营、薪资、工资、其他应课税所得的多种来源取得所得的个人，可选择税务登记文件的呈交地点为支付所得的机关、单位或经营所在地的税务局。

b.3) 有其他应课税所得的个人可以向任何税务机关呈交税务登记文件。

4. 对于一些具体情况的税务登记：

a) 对于经营个人团体，经营个人团体的代表人按经营个人的指引办理税务登记，以为自己获得税号。经营个人团体的代表人的税号用于为整个团体申报、缴纳增值税、特表消费税、牌照税以及为本人申报个人所得税。团体中的其他出资成员均必须办理税务登记，以像经营个人一样获得独立的税号。

b) 对于转让不动产的未有税号的个人，税务机关根据不动产转让文件中的个人信息，自动授予税号。

c) 对于为受抚养人并获纳税人申报享有抚养亲属扣除的个人，若未有税号，税务机关将根据纳税人的（依随附税务管理法指引文件的表格的）抚养亲属扣除申报单上的受抚养人信息，自动授予税号。

第 25 条：扣税和扣税凭据

1. 扣税

扣税是指支付所得的组织、个人在支付所得前从纳税人的所得中扣除应纳税额，具体如下：

a) 非居住个人的所得



向非居住个人支付应课税所得的组织、个人，有责任在支付所得前扣除个人所得税。扣除额按本通知第三章（自第 17 条至第 23 条）的指引确定。

b) 薪资、工资所得

b.1) 对于签订自三（03）个月以上劳动合同的居住个人，支付所得的组织、个人按部分累进税率表进行扣税，包括个人在多个地方签订自三（03）个月以上的合同的情况。

b.2) 对于签订自三（03）个月以上劳动合同但在劳动合同期满前离职的居住个人，支付所得的组织、个人仍按照部分累进税率表进行扣税。

b.3) 对于在越南工作的外国个人，支付所得的组织、个人根据纳税人在合同或指派到越南工作文件上所载的在越南工作的时间按部分累进税率表（对于计税年度内在越南工作的时间自 183 天以上的个人）或全额所得税率表（对于计税年度内在越南工作的时间少于 183 天的个人）暂时扣税。

b.4) 保险企业、自愿退休基金管理公司有责任根据本通知第 7 条第 6 款的规定，对购买非强制性保险的累积资金、缴纳自愿退休基金的累积资金扣除个人所得税。

b.5) 居住个人的薪资、工资所得的应扣税额按本通知第 7 条的指引确定；非居住个人的，按本通知第 18 条的指引确定。

c) 保险代理、彩票代理、多层次销售所得

支付所得给从事彩票代理、保险代理、与多层次销售网络的个人的之彩票公司、保险企业、多层次销售企业，在支付所得给个人前有责任扣除个人所得税。扣除税额按本通知第 7 条第 5 款的指引确定。

d) 资本投资所得

支付本通知第 2 条第 3 款指引的资本投资所得的组织、个人，在支付所得给个人之前，有责任扣除个人所得税，除非个人按本通知第 26 条第 9 款的指引自行报税。扣除税额按本通知第 10 条的指引确定。

d) 证券转让所得

所有证券转让情况在支付给转让人之前，必须按转让价格的 0.1% 的税率扣除税额。扣除税额的具体如下：

d.1) 对于在证券交易所交易的证券：

d.1.1) 个人开立证券托管账户的证券公司、商业银行有责任在支付给个人之前，按转让价格的 0.1% 的税率扣除个人所得税。扣除税额按本通知第 11 条第 2 款第 b.2 点的指引确定。

d.1.2) 个人委托管理证券投资清单的基金管理公司有责任按公司寄给公司开立托管账户的托管银行的分配表，依委托管理证券投资清单的个人的证券转让价格的 0.1% 的税率扣除个人所得税。

d.2) 对于不通过证券交易所的交易系统转让的证券：

d.2.1) 对于在证券托管中心登记集中证券的大众公司的证券：

个人开立证券托管账户的证券公司、商业银行在向证券托管中心办理证券所有权的转让手续前，按转让价格的 0.1% 的税率扣除个人所得税。

d.2.2) 尚未成为大众公司但证券发行组织授权证券公司管理股东名册的股份公司的证券：

被授权管理股东名册的证券公司在办理证券所有权转让手续之前，按转让价格的 0.1% 的税率扣除个人所得税。

在办理证券所有权转让手续时，转让证券的个人必须出示与证券公司签订的转让合同。

e) 非居住个人出资转让所得

接受非居住个人出资转让的组织、个人，按出资转让价格的 0.1% 的税率扣除个人所得税。

g) 中奖所得

支付奖金的组织有责任在支付奖金给个人时扣除个人所得税。扣除税额按本通知第 15 条的指引确定。

h) 版权、特许经营权所得

支付版权、特许经营权所得的组织、个人有责任在支付所得给个人之前扣除个人所得税。扣除税额按每份转让合同的超过 1000 万越盾的所得乘以 (×) 5% 的税率。若合同，则在第一期付款时，组织、个人从付款价值中扣除 1000 万越盾，剩余金额乘以 5% 的税率以扣除税额。后续付款期将从每次付款的总金额中扣除所得税。

i) 针对一些其他情况的扣税

向无签订劳动合同（根据本通知第 2 条第 2 款第 c、d 点的指引）或签订劳动合同不满三 (03) 个月且总所得为 200 万 (2.000.000) 越盾/次或以上的居住个人支付薪资、工资和其他费用的组织、个人，在支付给个人之前必须按所得的 10% 扣除税额。

若个人只有按上述税率扣除的所得，但个人享有抚养亲属扣除后的计税所得总额未达到纳税额度，则个人（依随附税务管理法的表格）作出承诺并提交给支付所得的组织，以作为暂时未扣除个人所得税的依据。

根据取得所得的人的承诺，支付所得的组织不扣税。计税年度结束时，支付所得的组织仍必须（依随附税务管理法的表格）汇总未达到扣税额度的个人名单及所得额，并提交给税务机关。作出承诺的个人必须对其的承诺负责任，若发现舞弊行为，将依税务管理法的规定处理。

依本点的指引作出承诺的个人在作出承诺时必须办理税务登记并获得税号。

2. 扣款凭据

a) 依本条第 1 款的指引扣税的组织、个人，必须按被扣税个人的要求开具税额扣除凭据。若个人授权进行税务决算，则不开具扣除凭据。

b) 开具扣除凭据对于一下具体情况：

b.1) 未签订劳动合同或签订未满三 (03) 个月的劳动合同的个人：个人有权要求支付所得的组织、个人为每次扣税开具扣除凭据或在一个计税期内为多次扣税开具一个扣除凭据。

例如 15：Q 先生与 X 公司签订服务合同，从 2013 年 9 月至 2014 年 4 月，每月一次在公司校园内照料盆景。公司每月向 Q 先生支付 300 万越盾的所得。据此，在这种情况下，Q 先生可以要求公司开具月度扣除凭证或开具反映 2013 年 9 月至 12 月扣除税额的凭据和 2014 年 1 月至 4 月期间的凭据。

b.2) 对于签订三 (03) 个月或以上劳动合同的个人：支付所得的组织、个人在计税期内只向个人开具一个扣除凭据。

例如 16：R 先生与 Y 公司签订一份长期劳动合同（自 2013 年 9 月至 2014 年 8 月底）。在这种情况下，若 R 先生属于必须直接向税务机关办理税务决算的对象并有要求公司开具扣除凭据，则公司将开具 1 份反映自 2013 年 9 月至 12 月底的扣除税额的凭据和 1 份自 2014 年 1 月至 8 月底期间的凭据。

第 26 条：税务申报、决算

支付应课个人所得税所得的组织、个人及有应课个人所得税所得的个人，依税务管理指引文件指引的手续、文件，进行税务申报和决算。一些具体情况的税务申报原则：

1. 支付应课个人所得税所得的组织、个人

a) 支付扣除个人所得税的所得的组织、个人按月份或季度报税。若组织、个人在本月份或季度无发生扣除个人所得税，则无需报税。

b) 按月份或季度报税自扣除产生的第一个月起一次性确定，并适用于珍格格计税年度，具体如下：

b.1) 支付所得的组织、个人在至少一种类型的个人所得税申报单的月份产生扣除税额自 5000 万越盾以上，则按月份报税，按季度申报增值稅的支付所得的组织、个人除外。

b.2) 根据上述指引非属按月份报稅的支付所得的组织、个人按季度报稅。

c) 支付应课个人所得税所得的组织、个人，无论是否发生扣稅，均有责任申报、决算个人所得税并代表授权个人决算个人所得税。

2. 具有薪资、工资所得、经营所得的居住个人的报稅

a) 直接向税务机关报稅的具有薪资、工资所得的居住个人包括：

a.1) 具有由国际组织、驻越南大使馆、领事馆支付的薪资、工资所得但尚未扣稅的居住个人按季度直接向税务机关报稅。

a.2) 具有由境外组织、个人支付的薪资、工资所得的居住个人按季度直接向税务机关报稅。

b) 直接向税务机关报稅的具有经营所得的居住个人、个人团体包括：

b.1) 完全执行会计、发票、凭据制度的个人、个人团体，并个人、个人团体只能核算营业额，无法核算费用的按申报方式納稅的个人、个人团体按季度报稅。

b.2) 未按会计、发票、凭据法律规定执行的个人、个人团体，并无法确定营业额、费用和应課稅所得的按 定额方式納稅的个人、个人团体按年度报稅。

b.3) 从事移动业务（批发）的个人按每次发生申报个人所得税。

b.4) 使用税务机关按编号零售的发票的经营个人对发票上的所得按每次发生申报个人所得税。

b.5) 不从事经营但发生须有发票以交货给客户的销售商品、提供服务活动的个人按每次发生申报个人所得税。

b.6) 具有出租住房、土地、水面、其他资产使用权的个人、个人团体按季度或每次发生报税。

c) 具有薪资、工资所得、经营所得的居住个人，若有需要补交的税额或申请退税或在下一税务申报期补扣的多缴税额，则有责任进行税务申报、决算，以下情况除外：

c.1) 应纳税额小于暂缴税额且无申请退税或在下一期补扣的个人。

c.2) 只有一种经营所得来源的个人、经营户按定额方式纳税。

c.3) 只有出租住房、土地使用权所得的个人、家庭户，已在出租住房、土地使用权所在地申报纳税。

c.4) 具有薪资、工资所得及在一个单位签订自三（03）个月以上的劳动合同，且在其他地方有额外所得，平均每月不超过1000万越盾，已获支付所得的单位在源头按10%的税率扣税的个人，若没有要求就不对这笔所得进行税务决算。

c.5) 具有薪资、工资所得及在一个单位签订自三（03）个月以上的劳动合同，且具有出租住房、土地使用权的额外所得，年均月所得不超过2000万越盾及已在出租住房、土地使用权所在地纳税，若没有要求就不对这笔所得进行税务决算。

d) 具有薪资、工资所得的个人在下列情况下授权给支付所得的组织、个人进行税务决算：

d.1) 只有薪资、工资所得的个人在一个单位签订自三（03）个月以上的劳动合同，并在授权决算时实际正在该单位工作，包括一年中工作未满12个月的情况。

d.2) 具有薪资、工资所得的个人签订自三（03）个月以上的劳动合同并依本条第2款第c点第c.5、c.4节的指引具有其他额外所得。

d) 支付所得的组织、个人仅对个人从支付所得的组织、个人取得的薪资、工资所得代为进行税务决算。

e) 一些情况下的税务申报、决算原则如下：

e.1) 若居住个人在境外取得的所得已按照境外规定计算和缴纳个人所得税，则得以扣除已在境外缴纳的税额。不超过按越南税率表计算的应纳税额的可扣除税额获计算分摊于境外产生所得。分摊比例以境外产生所得与应课税所得总额的比例计算。

e.2) 具有经营所得、薪资、工资所得的居住个人，若第一个日历年在越南停留天数少于183天，但自在越南停留的第一天起连续12个月内为自183天以上。

- 第一个计税年度：自连续 12 个月的日期起第 90 天内申报及提交税务决算文件。
- 自第二个计税年度起：日历年结束日起第 90 天内申报及提交税务决算文件。第二个计税年度的应纳税额余额获确定如下：

$$\text{第二个计税年度的应纳税额余额} = \text{第二个计税年度的应纳税额} - \text{可扣除的重复计算税额}$$

其中：

$$\text{第二个计税年度的应纳税额} = \text{第二个计税年度的计税所得} \times \text{按全额所得税率表的个人所得税税率}$$

$$\text{可扣除的重复计算税额} = \frac{\text{第一个计税年度的应纳税额}}{12} \times \text{重复计算的月数}$$

例如 17：S 先生是外国人，依期限自 2014 年 6 月 1 日至 2016 年 5 月 31 日的合同第一次到越南工作。2014 年，S 先生在越南停留 80 天并具有 1.34 亿越盾的薪资、工资所得。2015 年，S 先生自 2015 年 1 月 1 日至满 2015 年 5 月 31 日在越南停留 110 天并具有 1.06 亿越盾的薪资、工资所得；S 先生自 2015 年 6 月 1 日至 2015 年 12 月 31 日在越南停留 105 天并具有 1.22 亿越盾的薪资、工资所得。S 先生没有为受抚养人登记享有抚养亲属扣除，及不发生保险、慈善、人道、奖学的投入。

S 先生的个人所得税应纳税额获确定如下：

+ 若按 2014 年计算，S 先生为非居住个人，但按 2014 年 6 月 1 日至满 2015 年 5 月 31 日的连续 12 个月计算，S 先生在越南停留的总时间为 190 天（80 天 + 110 天）。因此，S 先生为在越南的居住个人。

+ 第一个计税年度（自 2014 年 6 月 1 日至 2015 年 5 月 31 日）：

- 第一个计税年度的应课税所得总额：

$$1.34 \text{ 亿越盾} + 1.06 \text{ 亿越盾} = 2.4 \text{ 亿越盾}$$

- 抚养亲属扣除额：900 万越盾 x 12 = 1.08 亿越盾

- 计税所得：2.4 亿越盾 - 1.08 亿越盾 = 1.32 亿越盾

- 第一个计税年度应缴纳的个人所得税：6000 万越盾 x 5% + (1.2 亿越盾 - 6000 万越盾) x 10% + (1.32 亿越盾 - 1.2 亿越盾) x 15% = 1080 万越盾



EVERWIN
SERVICE GROUP
恒利服務集團

23 Ni Sư Huỳnh Liên, Phường 10, Quận Tân Bình, TP. Hồ Chí Minh
G3.21.06 Greenbay, Số 7 ĐL Thăng Long, P.Mễ Trì, Q.Nam Từ Liêm, Hà Nội
热线: +84 933 341 688 微信: everwinservice LINE: everwin888

+ 第二个计税年度（自 2015 年 1 月 1 日到满 2015 年 12 月 31 日结束）：S 先生在越南停留 215 天（110 天+105 天），为在越南的居住个人。

- 2015 年产生的应课税所得：

1.06 亿越盾 + 1.22 亿越盾 = 2.28 亿越盾

- 扶养亲属扣除额：900 万越盾 x 12 = 1.08 亿越盾

- 2015 年的计税所得：

2.28 亿越盾 - 1.08 亿越盾 = 1.2 亿越盾

- 2015 年应缴纳的个人所得税：

$(6000 \text{ 万越盾} \times 5\%) + (1.2 \text{ 亿越盾} - 6000 \text{ 万越盾}) \times 10\% = 900 \text{ 万越盾}$

+ 2015 年的税务决算有 5 个月与第一年的税务决算一致（自 2015 年 1 月至 2015 年 5 月）

- 可扣除的重复税额：

$(1080 \text{ 万越盾} / 12 \text{ 个月}) \times 5 \text{ 个月} = 450 \text{ 万越盾}$

- 2015 年应缴纳的个人所得税的余额为：

900 万越盾 - 450 万越盾 = 450 万越盾

e.3) 终止在越南工作合同的外国居住个人应在出境前向税务机关进行税务决算。

e.4) 对于租赁住房、土地、水面、其他资产使用权的个人，应进行个人所得税决算，除本条第 2 款第 c.3、c.5 点指引的无需进行税务决算的情况之外，具体如下：

e.4.1) 若个人按季度报税或按每次发生报税（对于付款期限自一年以下的合同），则与按申报方式纳税的经营个人相同，进行税务决算。

e.4.2) 若个人按每次发生对期限超过一年的合同报税并预收一段租赁时间的租金，则个人选择以下两种税务决算方式之一：若在第一年全额决算，则所得按一次性支付的所得确定，并计算一年的扶养亲属扣除，以后年度不再重新计算；若按年度决算，暂申报一次性支付所得及计算第一年的扶养亲属扣除，以后年度重新分摊出租资产所得及按实际发生计算扶养亲属扣除。

e.5) 从保险代理、彩票代理、多层次销售代理取得所得的个人直接向税务机关进行税务决算（若属于必须进行税务决算的对象）。

e.6) 因自然灾害、火灾、意外事故或恶疾而属于减税对象的从薪资、工资取得所得的个人直接向税务机关进行税务决算。



e.7) 为非居住对象但在越南境内有固定经营地点的经营个人、个人团体，像居住对象的经营个人、个人团体一样进行税务申报、决算。

3. 不动产转让所得的报税

a) 从不动产转让取得所得的个人按每次发生进行报税，包括属于免税对象的情况。一些具体情况的报税如下：

a.1) 个人拥有土地使用权和住房所有权，但在信贷机构、外国银行分行抵押、担保贷款或付款；若债务清偿期满，个人无力偿还债务，则由信贷机构、外国银行分行办理该不动产的清盘、出售手续，并在决算个人债务之前，同时代表个人进行个人所得税的申报、缴纳。

a.2) 个人拥有土地使用权、住房所有权，但在其他个人组织、外国银行分行抵押贷款或付款，现在将该不动产的全部（或部分）转让以支付个人债务，则拥有土地使用权、住房所有权的个人必须进行个人所得税的申报、缴纳或代表办理转让手续的组织、个人在决算债务之前必须为个人办理个人所得税的申报、缴纳。

a.3) 若个人根据法院执行裁定书将不动产转让给其他组织、个人，则转让个人必须申报、缴纳税款或拍卖组织、个人必须代个人进行个人所得税的申报、缴纳。对于被政府审权机关没收、拍卖并依法上缴国家预算的个人不动产，不需进行个人所得税的申报、缴纳。

a.4) 非属农业用地变更为生产的属于本通知第 3 条第 1 款第 d 点指引的免征个人所得税对象的个人之间进行住房、土地转换，则转换住房、土地的每个个人必须进行个人所得税的申报、缴纳。

a.5) 若代申报不动产转让的个人所得税报税文件，则代申报的组织、个人在“纳税人或纳税人的合法代表人”词组的前面加注“代申报”词组，同时，申报人签字、注明全名，若代申报的是组织，则在签字后必须盖上组织的印章。在计税文件、征税凭据仍必须显示纳税人是不动产转让个人。

b) 不动产管理机关仅在持有个人所得税纳税凭据或税务机关对不动产所属于免税或暂未征税对象的确认后办理转让不动产所有权、使用权。

4. 资本转让所得的报税（证券转让除外）

a) 资本转让的个人按每次转让报税，无论是否发生所得。

b) 在越南具有资本转让所得的非居住个人无需直接向税务机关报税，而由受让组织、个人按本通知第 25 条第 1 款第 e 点的指引进行扣税以及按每次发生报税。

c) 企业在转让资本但没有证明资本转让个人已完成税务义务的凭据的情况办理出资成员名单变更手续，由个人转让资本的企业负责代表个人报税、纳税。

个人转让资本的企业代表个人纳税，则企业代为申报个人所得税文件。代为申报企业在“纳税人或纳税人的合法代表人”词组前面加注“代为申报”词组，同时，申报人签字、注明全名及盖上企业印章。在计税文件上，征税凭据仍需正确显示纳税人为资本转让个人（若转让居住个人的资本）或资本受让个人（若转让非居住个人的资本）。

5. 具有证券转让所得的个人的报税

a) 转让在证券交易所交易的大众公司证券的个人无需直接向税务机关申报，而由个人开立托管账户的证券公司、商业银行、个人委托管理投资清单的基金管理公司依本通知第 26 条第 1 款的指引报税。

b) 不通过证券交易所交易系统转让证券的个人：

b.1) 个人转让已在证券托管中心登记集中证券的大众公司的证券，无需直接向税务机关申报，而由个人开立托管账户的证券公司、商业银行依本通知第 26 条第 1 款的指引扣税和纳税。

b.2) 转让尚未成为大众公司，但证券发行单位授权证券公司管理股东名单的股份公司的证券之个人，无需直接向税务机关申报，而由被授权管理股东名单的证券公司依本通知第 26 条第 1 款的指引扣税和报税。

c) 非属上述本条第 5 款第 a、b 点所述情况的证券转让个人，则按每次发生报税。

d) 企业在转让证券但没有证明证券转让个人已完成税务义务的凭据时办理变更股东名单手续，则个人转让证券的企业有责任代表个人报税、纳税。

若个人转让证券的企业代表个人报税、纳税，则企业进行代为申报个人所得税报税文件。代为申报企业在“纳税人或纳税人的合法代表人”词组的前面加注“代为申报”词组，同时，申报人签字、注明全名并盖上企业印章。在计税文件上，征税凭据仍必须正确显示纳税人为证券转让个人。

d) 年末，若证券转让个人有税务决算要求，则直接向税务机关办理税务决算申报。

6. 继承、受赠所得的报税

a) 从继承或受赠取得所得的个人按每次发生报税，包括免税的情况。

b) 有关的政府管理机构、组织只在具有税务机关对以不动产继承、受赠的所得为免税款项的纳税凭据或确认书时，才将必须登记所有权或使用权的不动产、证券、出资额和其他资产的所有权、使用权办理转让手续给继承、受赠的人。

7. 具有境外所得的居住个人的报税

在境外取得所得的居住个人按每次发生报税，而在境外取得薪资、工资所得的居住个人按季度报税。

8. 具有在越南产生但在国外取得的所得的非居住个人的报税

a) 具有在越南产生但在国外取得所得的非居住个人按每次发生报税。在越南产生但在国外取得薪资、工资所得的非居住个人按季度申报。

b) 具有在越南产生但在国外取得不动产、资本转让（包括证券转让）所得的非居住个人根据本条第3、4、5款的指引按每次发生报税。

9. 在以记录增资的股票、利息收取股息的情况下资本投资所得的报税

以记录增资的股票、利息收取股息的个人在收取时无需申报和缴纳资本投资的税款。在转让资本、撤资、解散企业时，个人就资本转让所得和资本投资所得进行申报和缴纳个人所得税。

10. 以出资额、证券、不动产出资的资本、证券、不动产转让所得的报税

以出资额、证券、不动产出资的个人在出资时无需申报和缴纳转让的税款。在转让资本、撤资、解散企业时，个人就出资时资本转让、不动产转让的所得和转让后资本转让、不动产转让的所得申报及纳税。

11. 以股票获奖的所得的薪资、工资报税

从用人单位以股票获奖的个人无需缴纳薪资、工资的税款。在个人转让获奖股票时，则就股票转让所得和薪资、工资所得进行报税。

第 27 条：越南组织与不在越南经营的外国承包商签订服务采购合同的责任

根据越南法律成立并营运的组织（以下简称为越南方）已与外国承包商签订服务采购合同，该外国承包商与在越南工作的外国人签订劳动合同，则越南方有责任通知外国承包商有关外籍劳工个人所得税纳税义务及提供外籍劳工资讯的责任，包括：名单、国籍、护照号码、工作时间、担任工作、收入给越南方，以越南方在外籍劳工在越南工作之日起7天内提供给税务机关。

第 28 条：退税

1. 个人所得税退税适用于在提交税务决算文件时已登记并具有税号的个人。

2. 个人委托支付所得的组织、个人代为决算，则个人的退税通过支付所得的组织、个人进行。支付所得的组织、个人进行补扣个人的多缴、少缴税额。补扣后，若有多交税额，则得以在下一期补扣或退税（若有退还要求）。



3. 对于直接向税务机关申报的个人，可以选择在同一税务机关退税或在下一期补扣。

4. 若个人发生个人所得税退税，但逾期依法提交税务决算申报表，则不被处以罚款对于逾期申报税务决算的行政违反。

第五章

执行条款

第 29 条：执行效力

1. 本通知自 2013 年 10 月 1 日起生效。

个人所得税政策的内容获规定于修改、补充个人所得税法若干条款的法典和于 2013/7/1 生效的第 65/2013/NĐ-CP 号议定。

废除财政部在 2008/9/30 第 84/2008/TT-BTC 号通知、2009 /1/21 第 10/2009/TT-BTC 号通知、2009/3/9 第 42/2009/TT-BTC 号通知、2009/3/27 第 62/2009/TT-BTC 号通知、2009/8/12 第 161/2009/TT-BTC 号通知、2009/8/13 第 164/2009/TT-BTC 号通知、2010/1/11 第 02/2010/TT-BTC 号通知、2011/1/26 第 12/2011/TT-BTC 号通知、2011/6/8 第 78/2011/TT-BTC 号通知、2011/8/4 第 113/2011/TT-BTC 号通知中的个人所得税的指引。

2. 本通知生效前财政部发布的个人所得税指引内容与本通知指引内容不一致的，予以废止。

第 30 条：执行责任

1. 本通知未规定的其他与税务管理有关的内容，按照税务管理法和税务管理法实施指引文件的规定执行。

2. 2013 年 7 月 1 日前产生的个人所得税相关存在和问题的解决，继续按同时有效的指引文件的规定执行。

3. 按本通知第 8 条的指引适用估税应课税所得比例于经营个人的事宜自 2014 年 1 月 1 日起统一执行。

4. 对于在政府于 2010/6/23 详细规定及指引实施住宅法的第 71/2010/NĐ-CP 号议定生效之前签订的住房地基买卖合同、有权购买住房地基、住房、公寓的出资合同，现获投资者允许个人转让，则依转让未来形成住房的指引进行报税和纳税。

5. 在 2009/1/1 前受让的土地使用者，现提交经政府审权机关批准的有效的土地使用权、住房及地上资产使用权的申请文件，则仅对最终转让一次性征收个人所得税，之前的转让不进行征税。

自 2009/1/1 起实施个人所得税法，个人转让有公证合同或无合同仅有手写凭据的不动产，每次转让均需缴纳个人所得税。

6. 修改、补充个人所得税法若干条款的法典生效之前享有个人所得税优惠的个人，继续享有优惠剩余时间的个人所得税优惠。

7. 若越南社会主义共和国参与签署国际条约，其中对个人所得税的规定与本通知的指引不同，则根据该国际条约的规定执行。

在执行过程中，如遇到问题，请各组织、个人及时向财政部（税务总局）反映以研究解决。

收件处：

- 中央办公室及党各部门；
- 政府总理、各副总理；
- 总秘书、国家主席、国会办公室；
- 民族议会及国会各委会；
- 各部门、部级机关、政府下属机关；
- 最高人民检察院；
- 最高人民法院；
- 国家审计；
- 越南祖国阵线中央委员会；
- 中央反腐败指导委员会办公室；
- 各团体中央机关；
- 各中央直辖市、市的人民议会、人委会、财政厅、税局、海关局；
- 公报；
- 文件监察局（司法部）；
- 政府官网；
- 财政部官网、税务总局官网；
- 部下属单位；
- 存档：文书、税务总局（文书、个人所得）。

代部长签
次长
(已签名盖章)

杜黄英俊

~ 恒利翻译，仅供参考 ~

Số: 111/2013/TT-BTC

Hà Nội, ngày 15 tháng 8 năm 2013

THÔNG TƯ

Hướng dẫn thực hiện Luật Thuế thu nhập cá nhân, Luật sửa đổi, bổ sung một số điều của Luật thuế thu nhập cá nhân và Nghị định số 65/2013/NĐ-CP của Chính phủ quy định chi tiết một số điều của Luật Thuế thu nhập cá nhân và Luật sửa đổi, bổ sung một số điều của Luật thuế thu nhập cá nhân

Căn cứ Luật Thuế thu nhập cá nhân số 04/2007/QH12 ngày 21 tháng 11 năm 2007;

Căn cứ Luật sửa đổi, bổ sung một số điều của Luật Thuế thu nhập cá nhân số 26/2012/QH13 ngày 22 tháng 11 năm 2012;

Căn cứ Luật quản lý thuế số 78/2006/QH11 ngày 29 tháng 11 năm 2006;

Căn cứ Luật sửa đổi, bổ sung một số điều của Luật Quản lý thuế số 21/2012/QH13 ngày 20 tháng 11 năm 2012;

Căn cứ Nghị định số 65/2013/NĐ-CP ngày 27 tháng 6 năm 2013 của Chính phủ quy định chi tiết một số điều của Luật Thuế thu nhập cá nhân và Luật sửa đổi, bổ sung một số điều của Luật Thuế thu nhập cá nhân;

Căn cứ Nghị định số 83/2013/NĐ-CP ngày 22 tháng 7 năm 2013 của Chính phủ quy định chi tiết thi hành một số điều của Luật Quản lý thuế và Luật sửa đổi, bổ sung một số điều của Luật Quản lý thuế;

Căn cứ Nghị định số 118/2008/NĐ-CP ngày 27 tháng 11 năm 2008 của Chính phủ quy định về chức năng nhiệm vụ, quyền hạn và cơ cấu tổ chức Bộ Tài chính;

Theo đề nghị của Tổng cục trưởng Tổng cục Thuế;

Bộ trưởng Bộ Tài chính hướng dẫn thực hiện một số điều của Luật Thuế thu nhập cá nhân, Luật sửa đổi, bổ sung một số điều của Luật Thuế thu nhập cá nhân và Nghị định số 65/2013/NĐ-CP ngày 27 tháng 6 năm 2013 của Chính phủ quy định chi tiết một số điều của Luật Thuế thu nhập cá nhân và Luật sửa đổi, bổ sung một số điều của Luật Thuế thu nhập cá nhân như sau:

Chương I

QUY ĐỊNH CHUNG

Điều 1. Người nộp thuế

Người nộp thuế là cá nhân cư trú và cá nhân không cư trú theo quy định tại Điều 2 Luật Thuế thu nhập cá nhân, Điều 2 Nghị định số 65/2013/NĐ-CP ngày 27/6/2013 của Chính phủ quy định chi tiết một số điều của Luật Thuế thu nhập cá nhân và Luật sửa đổi, bổ sung một số điều của Luật thuế thu nhập cá nhân (sau đây gọi tắt là Nghị định số 65/2013/NĐ-CP), có thu

nhập chịu thuế theo quy định tại Điều 3 Luật Thuế thu nhập cá nhân và Điều 3 Nghị định số 65/2013/NĐ-CP.

Phạm vi xác định thu nhập chịu thuế của người nộp thuế như sau:

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 và nhận 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.

1. Cá nhân cư trú là người đáp ứng một trong các điều kiện sau đây:

a) 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, trong đó ngày đến và ngày đi được tính là một (01) ngày. Ngày đến và ngày đi được căn cứ vào chứng thực của cơ quan quản lý xuất nhập cảnh trên hộ chiếu (hoặc giấy thông hành) của cá nhân khi đến và khi rời Việt Nam. Trường hợp nhập cảnh và xuất cảnh trong cùng một ngày thì được tính chung là một ngày cư trú.

Cá nhân có mặt tại Việt Nam theo hướng dẫn tại điểm này là sự hiện diện của cá nhân đó trên lãnh thổ Việt Nam.

b) Có nơi ở thường xuyên tại Việt Nam theo một trong hai trường hợp sau:

b.1) Có nơi ở thường xuyên theo quy định của pháp luật về cư trú:

b.1.1) Đối với công dân Việt Nam: nơi ở thường xuyên là nơi cá nhân sinh sống thường xuyên, ổn định không có thời hạn tại một chỗ ở nhất định và đã đăng ký thường trú theo quy định của pháp luật về cư trú.

b.1.2) Đối với người nước ngoài: nơi ở thường xuyên là nơi ở thường trú ghi trong Thẻ thường trú hoặc nơi ở tạm trú khi đăng ký cấp Thẻ tạm trú do cơ quan có thẩm quyền thuộc Bộ Công an cấp.

b.2) Có nhà thuê để ở tại Việt Nam theo quy định của pháp luật về nhà ở, với thời hạn của các hợp đồng thuê từ 183 ngày trở lên trong năm tính thuế, cụ thể như sau:

b.2.1) Cá nhân chưa hoặc không có nơi ở thường xuyên theo hướng dẫn tại điểm b.1, khoản 1, Điều này nhưng có tổng số ngày thuê nhà để ở theo các hợp đồng thuê từ 183 ngày trở lên trong năm tính thuế cũng được xác định là cá nhân cư trú, kể cả trường hợp thuê nhà ở nhiều nơi.

b.2.2) Nhà thuê để ở bao gồm cả trường hợp ở khách sạn, ở nhà khách, nhà nghỉ, nhà trọ, ở nơi làm việc, ở trụ sở cơ quan,... không phân biệt cá nhân tự thuê hay người sử dụng lao động thuê cho người lao động.

Trường hợp cá nhân có nơi ở thường xuyên tại Việt Nam theo quy định tại khoản này nhưng thực tế có mặt tại Việt Nam dưới 183 ngày trong năm tính thuế mà cá nhân không chứng minh được là cá nhân cư trú của nước nào thì cá nhân đó là cá nhân cư trú tại Việt Nam.

Việc chứng minh là đối tượng cư trú của nước khác được căn cứ vào Giấy chứng nhận cư trú. Trường hợp cá nhân thuộc nước hoặc vùng lãnh thổ đã ký kết Hiệp định thuế với Việt Nam không có quy định cấp Giấy chứng nhận cư trú thì cá nhân cung cấp bản chụp Hộ chiếu để chứng minh thời gian cư trú.

2. Cá nhân không cư trú là người không đáp ứng điều kiện nêu tại khoản 1, Điều này.

3. Người nộp thuế trong một số trường hợp cụ thể được xác định như sau:

a) Đối với cá nhân có thu nhập từ kinh doanh.

a.1) Trường hợp chỉ có một người đứng tên trong Giấy chứng nhận đăng ký kinh doanh thì người nộp thuế là cá nhân đứng tên trong Giấy chứng nhận đăng ký kinh doanh.

a.2) Trường hợp nhiều người cùng đứng tên trong Giấy chứng nhận đăng ký kinh doanh (nhóm cá nhân kinh doanh), cùng tham gia kinh doanh thì người nộp thuế là từng thành viên có tên trong Giấy chứng nhận đăng ký kinh doanh.

a.3) Trường hợp trong một hộ gia đình có nhiều người cùng tham gia kinh doanh nhưng chỉ có một người đứng tên trong Giấy chứng nhận đăng ký kinh doanh thì người nộp thuế là cá nhân đứng tên trong Giấy chứng nhận đăng ký kinh doanh.

a.4) Trường hợp cá nhân, hộ gia đình thực tế có kinh doanh nhưng không có Giấy chứng nhận đăng ký kinh doanh (hoặc Chứng chỉ, Giấy phép hành nghề) thì người nộp thuế là cá nhân đang thực hiện hoạt động kinh doanh.

a.5) Đối với hoạt động cho thuê nhà, quyền sử dụng đất, mặt nước, tài sản khác không có đăng ký kinh doanh, người nộp thuế là cá nhân sở hữu nhà, quyền sử dụng đất, mặt nước, tài sản khác. Trường hợp nhiều cá nhân cùng sở hữu nhà, quyền sử dụng đất, mặt nước, tài sản khác thì người nộp thuế là từng cá nhân có quyền sở hữu, quyền sử dụng.

b) Đối với cá nhân có thu nhập chịu thuế khác.

b.1) Trường hợp chuyển nhượng bất động sản là đồng sở hữu, người nộp thuế là từng cá nhân đồng sở hữu bất động sản.

b.2) Trường hợp uỷ quyền quản lý bất động sản mà cá nhân được uỷ quyền có quyền chuyển nhượng bất động sản hoặc có các quyền như đối với cá nhân sở hữu bất động sản theo quy định của pháp luật thì người nộp thuế là cá nhân uỷ quyền bất động sản.

b.3) Trường hợp chuyển nhượng, chuyển giao quyền sở hữu, quyền sử dụng các đối tượng được bảo hộ theo quy định của Luật Sở hữu trí tuệ, Luật Chuyển giao công nghệ mà đối tượng chuyển giao, chuyển quyền là đồng sở hữu, đồng tác giả của nhiều cá nhân (nhiều tác giả) thì người nộp thuế là từng cá nhân có quyền sở hữu, quyền tác giả và hưởng thu nhập từ việc chuyển giao, chuyển quyền nêu trên.

b.4) Trường hợp cá nhân nhượng quyền thương mại theo quy định của Luật Thương mại mà đối tượng nhượng quyền thương mại là nhiều cá nhân tham gia nhượng quyền thì người nộp thuế là từng cá nhân được hưởng thu nhập từ nhượng quyền thương mại.

4. Người nộp thuế theo hướng dẫn tại các khoản 1 và 2, Điều này bao gồm:

a) Cá nhân có quốc tịch Việt Nam kể cả cá nhân được cử đi công tác, lao động, học tập ở nước ngoài có thu nhập chịu thuế.

b) Cá nhân là người không mang quốc tịch Việt Nam nhưng có thu nhập chịu thuế, bao gồm: người nước ngoài làm việc tại Việt Nam, người nước ngoài không hiện diện tại Việt Nam nhưng có thu nhập chịu thuế phát sinh tại Việt Nam.

Điều 2. Các khoản thu nhập chịu thuế

Theo quy định tại Điều 3 Luật Thuế thu nhập cá nhân và Điều 3 Nghị định số 65/2013/NĐ-CP, các khoản thu nhập chịu thuế thu nhập cá nhân bao gồm:

1. Thu nhập từ kinh doanh

Thu nhập từ kinh doanh là thu nhập có được từ hoạt động sản xuất, kinh doanh trong các lĩnh vực sau:

a) Thu nhập từ sản xuất, kinh doanh hàng hoá, dịch vụ thuộc tất cả các lĩnh vực, ngành nghề kinh doanh theo quy định của pháp luật như: sản xuất, kinh doanh hàng hoá; xây dựng; vận tải; kinh doanh ăn uống; kinh doanh dịch vụ, kể cả dịch vụ cho thuê nhà, quyền sử dụng đất, mặt nước, tài sản khác.

b) Thu nhập từ hoạt động hành nghề độc lập của cá nhân trong những lĩnh vực, ngành nghề được cấp giấy phép hoặc chứng chỉ hành nghề theo quy định của pháp luật.

c) Thu nhập từ hoạt động sản xuất, kinh doanh nông nghiệp, lâm nghiệp, làm muối, nuôi trồng, đánh bắt thủy sản không đáp ứng đủ điều kiện được miễn thuế hướng dẫn tại điểm e, khoản 1, Điều 3 Thông tư này.

2. Thu nhập từ tiền lương, tiền công

Thu nhập từ tiền lương, tiền công là thu nhập người lao động nhận được từ người sử dụng lao động, bao gồm:

a) Tiền lương, tiền công và các khoản có tính chất tiền lương, tiền công dưới các hình thức bằng tiền hoặc không bằng tiền.

b) Các khoản phụ cấp, trợ cấp, trừ các khoản phụ cấp, trợ cấp sau:

b.1) Trợ cấp, phụ cấp ưu đãi hàng tháng và trợ cấp một lần theo quy định của pháp luật về ưu đãi người có công.

b.2) 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.

b.3) Phụ cấp quốc phòng, an ninh; các khoản trợ cấp đối với lực lượng vũ trang.

b.4) Phụ cấp độc hại, nguy hiểm đối với những ngành, nghề hoặc công việc ở nơi làm việc có yếu tố độc hại, nguy hiểm.

b.5) Phụ cấp thu hút, phụ cấp khu vực.

b.6) Trợ cấp khó khăn đột xuất, trợ cấp tai nạn lao động, bệnh nghề nghiệp, trợ cấp một lần khi sinh con hoặc nhận nuôi con nuôi, mức hưởng chế độ thai sản, mức hưởng 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 Bảo hiểm xã hội.

b.7) Trợ cấp đối với các đối tượng được bảo trợ xã hội theo quy định của pháp luật.

b.8) Phụ cấp phục vụ đối với lãnh đạo cấp cao.

b.9) Trợ cấp một lần đối với cá nhân 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 theo quy định của pháp luật. Trợ cấp chuyển vùng một lần đối với người nước ngoài đến cư trú tại Việt Nam, người Việt Nam đi làm việc ở nước ngoài.

b.10) Phụ cấp đối với nhân viên y tế thôn, bản.

b.11) Phụ cấp đặc thù ngành nghề.

Các khoản phụ cấp, trợ cấp và mức phụ cấp, trợ cấp không tính vào thu nhập chịu thuế hướng dẫn tại điểm b, khoản 2, Điều này phải được cơ quan Nhà nước có thẩm quyền quy định.

Trường hợp các văn bản hướng dẫn về các khoản phụ cấp, trợ cấp, mức phụ cấp, trợ cấp áp dụng đối với khu vực Nhà nước thì các thành phần kinh tế khác, các cơ sở kinh doanh khác được căn cứ vào danh mục và mức phụ cấp, trợ cấp hướng dẫn đối với khu vực Nhà nước để tính trừ.

Trường hợp khoản phụ cấp, trợ cấp nhận được cao hơn mức phụ cấp, trợ cấp theo hướng dẫn nêu trên thì phần vượt phải tính vào thu nhập chịu thuế.

Riêng trợ cấp chuyển vùng một lần đối với người nước ngoài đến cư trú tại Việt Nam, người Việt Nam đi làm việc ở nước ngoài được trừ theo mức ghi tại Hợp đồng lao động hoặc thỏa ước lao động tập thể.

c) Tiền 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 theo quy định của pháp luật về chế độ nhuận bút; tiền tham gia các hoạt động giảng dạy; tiền tham gia biểu diễn văn hoá, nghệ thuật, thể dục, thể thao; tiền dịch vụ quảng cáo; tiền dịch vụ khác, thù lao khác.

d) 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.

đ) Các khoản lợi ích bằng tiền hoặc không bằng tiền ngoài tiền lương, tiền công do người sử dụng lao động trả mà người nộp thuế được hưởng dưới mọi hình thức:

đ.1) 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.

đ.2) Khoản tiền phí mua bảo hiểm nhân thọ, bảo hiểm không bắt buộc khác, tiền đóng góp quỹ hưu trí tự nguyện do người sử dụng lao động mua hoặc đóng góp cho người lao động đối với những sản phẩm bảo hiểm có tích lũy về phí bảo hiểm.

đ.3) Phí hội viên và các khoản chi dịch vụ khác phục vụ cho cá nhân theo yêu cầu như: chăm sóc sức khỏe, vui chơi, thể thao, giải trí, thẩm mỹ, cụ thể như sau:

đ.3.1) Khoản phí hội viên (như thẻ hội viên sân golf, sân quần vợt, thẻ sinh hoạt câu lạc bộ văn hoá nghệ thuật, thể dục thể thao...) nếu thẻ có ghi đích danh cá nhân hoặc nhóm cá nhân sử dụng. Trường hợp thẻ được sử dụng chung, không ghi tên cá nhân hoặc nhóm cá nhân sử dụng thì không tính vào thu nhập chịu thuế.

đ.3.2) Khoản chi dịch vụ khác phục vụ cho cá nhân trong hoạt động chăm sóc sức khỏe, vui chơi, giải trí thẩm mỹ... nếu nội dung chi trả ghi rõ tên cá nhân được hưởng. Trường hợp nội dung chi trả phí dịch vụ không ghi tên cá nhân được hưởng mà chi chung cho tập thể người lao động thì không tính vào thu nhập chịu thuế.

đ.4) Phần khoán chi văn phòng phẩm, công tác phí, điện thoại, trang phục,... cao hơn mức quy định hiện hành của Nhà nước. Mức khoán chi không tính vào thu nhập chịu thuế đối với một số trường hợp như sau:

đ.4.1) Đối với cán bộ, công chức và người làm việc trong các cơ quan hành chính sự nghiệp, Đảng, đoàn thể, Hội, Hiệp hội: mức khoán chi áp dụng theo văn bản hướng dẫn của Bộ Tài chính.

đ.4.2) Đối với người lao động làm việc trong các tổ chức kinh doanh, các văn phòng đại diện: mức khoán chi áp dụng phù hợp với mức xác định thu nhập chịu thuế thu nhập doanh nghiệp theo các văn bản hướng dẫn thi hành Luật thuế thu nhập doanh nghiệp.

đ.4.3) Đối với người lao động làm việc trong các tổ chức quốc tế, các văn phòng đại diện của tổ chức nước ngoài: mức khoán chi thực hiện theo quy định của Tổ chức quốc tế, văn phòng đại diện của tổ chức nước ngoài.

đ.5) Đối với khoản chi về phương tiện phục vụ đưa đón tập thể người lao động từ nơi ở đến nơi làm việc và ngược lại thì không tính vào thu nhập chịu thuế của người lao động; trường hợp chỉ đưa đón riêng từng cá nhân thì phải tính vào thu nhập chịu thuế của cá nhân được đưa đón.

đ.6) Đối với khoản chi trả hộ tiền đào tạo nâng cao trình độ, tay nghề cho người lao động phù hợp với công việc chuyên môn, nghiệp vụ của người lao động hoặc theo kế hoạch của đơn vị sử dụng lao động thì không tính vào thu nhập của người lao động.

đ.7) Các khoản lợi ích khác.

Các khoản lợi ích khác mà người sử dụng lao động chi cho người lao động như: chi trong các ngày nghỉ, lễ; thuê các dịch vụ tư vấn, thuê khai thuế cho đích danh một hoặc một nhóm cá nhân; chi cho người giúp việc gia đình như lái xe, người nấu ăn, người làm các công việc khác trong gia đình theo hợp đồng...

e) Các khoản thưởng bằng tiền hoặc không bằng tiền dưới mọi hình thức, kể cả thưởng bằng chứng khoán, trừ các khoản tiền thưởng sau đây:

e.1) Tiền thưởng kèm theo các danh hiệu được Nhà nước phong tặng, bao gồm cả tiền thưởng kèm theo các danh hiệu thi đua, các hình thức khen thưởng theo quy định của pháp luật về thi đua, khen thưởng, cụ thể:

e.1.1) Tiền thưởng kèm theo các danh hiệu thi đua như Chiến sĩ thi đua toàn quốc; Chiến sĩ thi đua cấp Bộ, ngành, đoàn thể Trung ương, tỉnh, thành phố trực thuộc Trung ương; Chiến sĩ thi đua cơ sở, Lao động tiên tiến, Chiến sỹ tiên tiến.

e.1.2) Tiền thưởng kèm theo các hình thức khen thưởng.

e.1.3) Tiền thưởng kèm theo các danh hiệu do Nhà nước phong tặng.

e.1.4) Tiền thưởng kèm theo các giải thưởng do các Hội, tổ chức thuộc các Tổ chức chính trị, Tổ chức chính trị - xã hội, Tổ chức xã hội, Tổ chức xã hội - nghề nghiệp của Trung ương và địa phương trao tặng phù hợp với điều lệ của tổ chức đó và phù hợp với quy định của Luật Thi đua, Khen thưởng.

e.1.5) Tiền thưởng kèm theo giải thưởng Hồ Chí Minh, giải thưởng Nhà nước.

e.1.6) Tiền thưởng kèm theo Kỷ niệm chương, Huy hiệu.

e.1.7) Tiền thưởng kèm theo Bằng khen, Giấy khen.

Thẩm quyền ra quyết định khen thưởng, mức tiền thưởng kèm theo các danh hiệu thi đua, hình thức khen thưởng nêu trên phải phù hợp với quy định của Luật Thi đua khen thưởng.

e.2) Tiền thưởng kèm theo giải thưởng quốc gia, giải thưởng quốc tế được Nhà nước Việt Nam thừa nhận.

e.3) Tiền thưởng về cải tiến kỹ thuật, sáng chế, phát minh được cơ quan Nhà nước có thẩm quyền công nhận.

e.4) Tiền thưởng về việc phát hiện, khai báo hành vi vi phạm pháp luật với cơ quan Nhà nước có thẩm quyền.

g) Không tính vào thu nhập chịu thuế đối với các khoản sau:

g.1) Khoản hỗ trợ của người sử dụng lao động cho việc khám chữa bệnh hiểm nghèo cho bản thân người lao động và thân nhân của người lao động.

g.1.1) Thân nhân của người lao động trong trường hợp này bao gồm: con đẻ, con nuôi hợp pháp, con ngoài giá thú, con riêng của vợ hoặc chồng; vợ hoặc chồng; cha đẻ, mẹ đẻ; cha vợ, mẹ vợ (hoặc cha chồng, mẹ chồng); cha dượng, mẹ kế; cha nuôi, mẹ nuôi hợp pháp.

g.1.2) Mức hỗ trợ không tính vào thu nhập chịu thuế là số tiền thực tế chi trả theo chứng từ trả tiền viện phí nhưng tối đa không quá số tiền trả viện phí của người lao động và thân nhân người lao động sau khi đã trừ số tiền chi trả của tổ chức bảo hiểm.

g.1.3) Người sử dụng lao động chi tiền hỗ trợ có trách nhiệm: lưu giữ bản sao chứng từ trả tiền viện phí có xác nhận của người sử dụng lao động (trong trường hợp người lao động và thân nhân người lao động trả phần còn lại sau khi tổ chức bảo hiểm trả trực tiếp với cơ sở khám chữa bệnh) hoặc bản sao chứng từ trả viện phí; bản sao chứng từ chi bảo hiểm y tế có xác nhận của người sử dụng lao động (trong trường hợp người lao động và thân nhân người lao động trả toàn bộ viện phí, tổ chức bảo hiểm trả tiền bảo hiểm cho người lao động và thân nhân người lao động) cùng với chứng từ chi tiền hỗ trợ cho người lao động và thân nhân người lao động mắc bệnh hiểm nghèo.

g.2) Khoản tiền nhận được theo quy định về sử dụng phương tiện đi lại trong cơ quan Nhà nước, đơn vị sự nghiệp công lập, tổ chức Đảng, đoàn thể.

g.3) Khoản tiền nhận được theo chế độ nhà ở công vụ theo quy định của pháp luật.

g.4) Các khoản nhận được ngoài tiền lương, tiền công do tham gia ý kiến, thẩm định, thẩm tra các văn bản pháp luật, Nghị quyết, các báo cáo chính trị; 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 Văn phòng Quốc hội, Hội đồng dân tộc và các Ủy ban của Quốc hội, các Đoàn đại biểu Quốc hội; Văn phòng Trung ương và các Ban của Đảng; Văn phòng Thành ủy, Tỉnh ủy và các Ban của Thành ủy, Tỉnh ủy.

g.5) Khoản tiền ăn giữa ca, ăn trưa do người sử dụng lao động tổ chức bữa ăn giữa, ăn trưa ca cho người lao động dưới các hình thức như trực tiếp nấu ăn, mua suất ăn, cấp phiếu ăn.

Trường hợp người sử dụng lao động không tổ chức bữa ăn giữa ca, ăn trưa mà chi tiền cho người lao động thì không tính vào thu nhập chịu thuế của cá nhân nếu mức chi phù hợp với hướng dẫn của Bộ Lao động - Thương binh và Xã hội. Trường hợp mức chi cao hơn mức hướng dẫn của Bộ Lao động - Thương binh và Xã hội thì phần chi vượt mức phải tính vào thu nhập chịu thuế của cá nhân.

Mức chi cụ thể áp dụng đối với doanh nghiệp Nhà nước và các tổ chức, đơn vị thuộc cơ quan hành chính sự nghiệp, Đảng, Đoàn thể, các Hội không quá mức hướng dẫn của Bộ Lao động - Thương binh và Xã hội. Đối với các doanh nghiệp ngoài Nhà nước và các tổ chức khác, mức chi do thủ trưởng đơn vị thống nhất với chủ tịch công đoàn quyết định nhưng tối đa không vượt quá mức áp dụng đối với doanh nghiệp Nhà nước.

g.6) Khoản tiền mua vé máy bay khứ hồi do người sử dụng lao động trả hộ (hoặc thanh toán) cho người lao động là người nước ngoài làm việc tại Việt Nam, người lao động là người Việt Nam làm việc ở nước ngoài về phép mỗi năm một lần.

Căn cứ xác định khoản tiền mua vé máy bay là hợp đồng lao động và khoản tiền thanh toán vé máy bay từ Việt Nam đến quốc gia người nước ngoài mang quốc tịch hoặc quốc gia nơi gia đình người nước ngoài sinh sống và ngược lại; khoản tiền thanh toán vé máy bay từ quốc gia nơi người Việt Nam đang làm việc về Việt Nam và ngược lại.

g.7) Khoản tiền học phí cho con của người lao động nước ngoài làm việc tại Việt Nam học tại Việt Nam, con của người lao động Việt Nam đang làm việc ở nước ngoài học tại nước ngoài theo bậc học từ mầm non đến trung học phổ thông do người sử dụng lao động trả hộ.

g.8) Các khoản thu nhập cá nhân nhận được từ các Hội, tổ chức tài trợ không phải tính vào thu nhập chịu thuế thu nhập cá nhân nếu cá nhân nhận tài trợ là thành viên của Hội, của tổ chức; kinh phí tài trợ được sử dụng từ nguồn kinh phí Nhà nước hoặc được quản lý theo quy định của Nhà nước; việc sáng tác các tác phẩm văn học nghệ thuật, công trình nghiên cứu khoa học... thực hiện nhiệm vụ chính trị của Nhà nước hay theo chương trình hoạt động phù hợp với Điều lệ của Hội, tổ chức đó.

g.9) Các khoản thanh toán mà người sử dụng lao động trả để phục vụ việc điều động, luân chuyển người lao động là người nước ngoài làm việc tại Việt Nam theo quy định tại hợp đồng lao động, tuân thủ lịch lao động chuẩn theo thông lệ quốc tế của một số ngành như dầu khí, khai khoáng.

Căn cứ xác định là hợp đồng lao động và khoản tiền thanh toán vé máy bay từ Việt Nam đến quốc gia nơi người nước ngoài cư trú và ngược lại.

Ví dụ 1: Ông X là người nước ngoài được nhà thầu dầu khí Y điều chuyển đến làm việc tại giàn khoan trên thềm lục địa Việt Nam. Theo quy định tại hợp đồng lao động, chu kỳ làm việc của ông X tại giàn khoan là 28 ngày liên tục, sau đó được nghỉ 28 ngày. Nhà thầu Y thanh toán cho ông X các khoản tiền vé máy bay từ nước ngoài đến Việt Nam và ngược lại mỗi lần đổi ca, chi phí cung cấp trực thăng đưa đón ông X chặng từ đất liền Việt Nam ra giàn khoan và ngược lại, chi phí lưu trú trong trường hợp ông X chờ chuyển bay trực thăng đưa ra giàn khoan làm việc thì không tính các khoản tiền này vào thu nhập chịu thuế thu nhập cá nhân của ông X.

3. Thu nhập từ đầu tư vốn

Thu nhập từ đầu tư vốn là khoản thu nhập cá nhân nhận được dưới các hình thức:

a) Tiền lãi nhận được từ việc cho các tổ chức, doanh nghiệp, hộ gia đình, cá nhân kinh doanh, nhóm cá nhân kinh doanh vay theo hợp đồng vay hoặc thỏa thuận vay, trừ lãi tiền gửi nhận được từ các tổ chức tín dụng, chi nhánh ngân hàng nước ngoài theo hướng dẫn tại tiết g.1, điểm g, khoản 1, Điều 3 Thông tư này.

b) Cổ tức nhận được từ việc góp vốn mua cổ phần.

c) Lợi tức nhận được do tham gia góp vốn vào công ty trách nhiệm hữu hạn (bao gồm cả Công ty trách nhiệm hữu hạn một thành viên), công ty hợp danh, hợp tác xã, liên doanh, hợp đồng hợp tác kinh doanh và các hình thức kinh doanh khác theo quy định của Luật Doanh nghiệp và Luật Hợp tác xã; lợi tức nhận được do tham gia góp vốn thành lập tổ chức tín dụng theo quy định của Luật các tổ chức tín dụng; góp vốn vào Quỹ đầu tư chứng khoán và quỹ đầu tư khác được thành lập và hoạt động theo quy định của pháp luật.

d) Phần tăng thêm của giá trị vốn góp nhận được khi giải thể doanh nghiệp, chuyển đổi mô hình hoạt động, chia, tách, sáp nhập, hợp nhất doanh nghiệp hoặc khi rút vốn.

đ) Thu nhập nhận được từ lãi trái phiếu, tín phiếu và các giấy tờ có giá khác do các tổ chức trong nước phát hành, trừ thu nhập theo hướng dẫn tại tiết g.1 và g.3, điểm g, khoản 1, Điều 3 Thông tư này.

e) Các khoản thu nhập nhận được từ đầu tư vốn dưới các hình thức khác kể cả trường hợp góp vốn đầu tư bằng hiện vật, bằng danh tiếng, bằng quyền sử dụng đất, bằng phát minh, sáng chế.

g) Thu nhập từ cổ tức trả bằng cổ phiếu, thu nhập từ lợi tức ghi tăng vốn.

4. Thu nhập từ chuyển nhượng vốn

Thu nhập từ chuyển nhượng vốn là khoản thu nhập cá nhân nhận được bao gồm:

a) Thu nhập từ chuyển nhượng vốn góp trong công ty trách nhiệm hữu hạn (bao gồm cả công ty trách nhiệm hữu hạn một thành viên), công ty hợp danh, hợp đồng hợp tác kinh doanh, hợp tác xã, quỹ tín dụng nhân dân, tổ chức kinh tế, tổ chức khác.

b) Thu nhập từ chuyển nhượng chứng khoán, bao gồm: thu nhập từ chuyển nhượng cổ phiếu, quyền mua cổ phiếu, trái phiếu, tín phiếu, chứng chỉ quỹ và các loại chứng khoán khác theo quy định của Luật Chứng khoán; thu nhập từ chuyển nhượng cổ phần của các cá nhân trong công ty cổ phần theo quy định của Luật Doanh nghiệp.

c) Thu nhập từ chuyển nhượng vốn dưới các hình thức khác.

5. Thu nhập từ chuyển nhượng bất động sản

Thu nhập từ chuyển nhượng bất động sản là khoản thu nhập nhận được từ việc chuyển nhượng bất động sản bao gồm:

a) Thu nhập từ chuyển nhượng quyền sử dụng đất.

b) Thu nhập từ chuyển nhượng quyền sử dụng đất và tài sản gắn liền với đất. Tài sản gắn liền với đất bao gồm:

b.1) Nhà ở, kể cả nhà ở hình thành trong tương lai.

b.2) Kết cấu hạ tầng và các công trình xây dựng gắn liền với đất, kể cả công trình xây dựng hình thành trong tương lai.

b.3) Các tài sản khác gắn liền với đất bao gồm các tài sản là sản phẩm nông nghiệp, lâm nghiệp, ngư nghiệp (như cây trồng, vật nuôi).

c) Thu nhập từ chuyển nhượng quyền sở hữu nhà ở, kể cả nhà ở hình thành trong tương lai.

d) Thu nhập từ chuyển nhượng quyền thuê đất, quyền thuê mặt nước.

đ) Thu nhập khi góp vốn bằng bất động sản để thành lập doanh nghiệp hoặc tăng vốn sản xuất kinh doanh của doanh nghiệp theo quy định của pháp luật.

e) Thu nhập từ việc uỷ quyền quản lý bất động sản mà người được uỷ quyền có quyền chuyển nhượng bất động sản hoặc có quyền như người sở hữu bất động sản theo quy định của pháp luật.

g) Các khoản thu nhập khác nhận được từ chuyển nhượng bất động sản dưới mọi hình thức.

Quy định về nhà ở, công trình xây dựng hình thành trong tương lai nêu tại khoản 5 Điều này thực hiện theo pháp luật về kinh doanh bất động sản.

6. Thu nhập từ trúng thưởng

Thu nhập từ trúng thưởng là các khoản tiền hoặc hiện vật mà cá nhân nhận được dưới các hình thức sau đây:

a) Trúng thưởng xổ số do các công ty xổ số phát hành trả thưởng.

b) Trúng thưởng trong các hình thức khuyến mại khi tham gia mua bán hàng hoá, dịch vụ theo quy định của Luật Thương mại.

c) Trúng thưởng trong các hình thức cá cược, đặt cược được pháp luật cho phép.

d) Trúng thưởng trong các casino được pháp luật cho phép hoạt động.

đ) Trúng thưởng trong các trò chơi, cuộc thi có thưởng và các hình thức trúng thưởng khác do các tổ chức kinh tế, cơ quan hành chính, sự nghiệp, các đoàn thể và các tổ chức, cá nhân khác tổ chức.

7. Thu nhập từ bản quyền

Thu nhập từ bản quyền là thu nhập nhận được khi chuyển nhượng, chuyển giao quyền sở hữu, quyền sử dụng các đối tượng của quyền sở hữu trí tuệ theo quy định của Luật Sở hữu trí tuệ; thu nhập từ chuyển giao công nghệ theo quy định của Luật Chuyển giao công nghệ. Cụ thể như sau:

a) Đối tượng của quyền sở hữu trí tuệ thực hiện theo quy định tại Điều 3 của Luật Sở hữu trí tuệ và các văn bản hướng dẫn liên quan, bao gồm:

a.1) Đối tượng quyền tác giả bao gồm các tác phẩm văn học, tác phẩm nghệ thuật, khoa học; đối tượng quyền liên quan đến quyền tác giả bao gồm: ghi hình, ghi âm chương trình phát sóng, tín hiệu vệ tinh mang chương trình được mã hoá.

a.2) Đối tượng quyền sở hữu công nghiệp bao gồm sáng chế, kiểu dáng công nghiệp, thiết kế bố trí mạch tích hợp bán dẫn, bí mật kinh doanh, nhãn hiệu, tên thương mại và chỉ dẫn địa lý.

a.3) Đối tượng quyền đối với giống cây trồng là vật liệu nhân giống và vật liệu thu hoạch.

b) Đối tượng của chuyển giao công nghệ thực hiện theo quy định tại Điều 7 của Luật Chuyển giao công nghệ, bao gồm:

b.1) Chuyển giao các bí quyết kỹ thuật.

b.2) Chuyển giao kiến thức kỹ thuật về công nghệ dưới dạng phương án công nghệ, quy trình công nghệ, giải pháp kỹ thuật, công thức, thông số kỹ thuật, bản vẽ, sơ đồ kỹ thuật, chương trình máy tính, thông tin dữ liệu.

b.3) Chuyển giao giải pháp hợp lý hoá sản xuất, đổi mới công nghệ.

Thu nhập từ chuyển giao, chuyển quyền các đối tượng của quyền sở hữu trí tuệ và chuyển giao công nghệ nêu trên bao gồm cả trường hợp chuyển nhượng lại.

8. Thu nhập từ nhượng quyền thương mại

Nhượng quyền thương mại 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.

Thu nhập từ nhượng quyền thương mại là các 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 quyền thương mại theo quy định của pháp luật về nhượng quyền thương mại.

9. Thu nhập từ nhận thừa kế

Thu nhập từ nhận thừa kế là khoản thu nhập mà cá nhân nhận được theo di chúc hoặc theo quy định của pháp luật về thừa kế, cụ thể như sau:

a) Đối với nhận thừa kế là chứng khoán bao gồm: cổ phiếu, quyền mua cổ phiếu, trái phiếu, tín phiếu, chứng chỉ quỹ và các loại chứng khoán khác theo quy định của Luật Chứng khoán; cổ phần của cá nhân trong công ty cổ phần theo quy định của Luật Doanh nghiệp.

b) Đối với nhận thừa kế là phần vốn trong các tổ chức kinh tế, cơ sở kinh doanh bao

gồm: vốn góp trong công ty trách nhiệm hữu hạn, hợp tác xã, công ty hợp danh, hợp đồng hợp tác kinh doanh; vốn trong doanh nghiệp tư nhân, cơ sở kinh doanh của cá nhân; vốn trong các hiệp hội, quỹ được phép thành lập theo quy định của pháp luật hoặc toàn bộ cơ sở kinh doanh nếu là doanh nghiệp tư nhân, cơ sở kinh doanh của cá nhân.

c) Đối với nhận thừa kế là bất động sản bao gồm: quyền sử dụng đất; quyền sử dụng đất có tài sản gắn liền với đất; quyền sở hữu nhà, kể cả nhà ở hình thành trong tương lai; kết cấu hạ tầng và các công trình xây dựng gắn liền với đất, kể cả công trình xây dựng hình thành trong tương lai; quyền thuê đất; quyền thuê mặt nước; các khoản thu nhập khác nhận được từ thừa kế là bất động sản dưới mọi hình thức; trừ thu nhập từ thừa kế là bất động sản theo hướng dẫn tại điểm d, khoản 1, Điều 3 Thông tư này.

d) Đối với nhận thừa kế là các tài sản khác phải đăng ký quyền sở hữu hoặc quyền sử dụng với cơ quan quản lý Nhà nước như: ô tô; xe gắn máy, xe mô tô; tàu thủy, kể cả sà lan, ca nô, tàu kéo, tàu đẩy; thuyền, kể cả du thuyền; tàu bay; súng săn, súng thể thao.

10. Thu nhập từ nhận quà tặng

Thu nhập từ nhận quà tặng là khoản thu nhập của cá nhân nhận được từ các tổ chức, cá nhân trong và ngoài nước, cụ thể như sau:

a) Đối với nhận quà tặng là chứng khoán bao gồm: cổ phiếu, quyền mua cổ phiếu, trái phiếu, tín phiếu, chứng chỉ quỹ và các loại chứng khoán khác theo quy định của Luật Chứng khoán; cổ phần của các cá nhân trong công ty cổ phần theo quy định của Luật Doanh nghiệp.

b) Đối với nhận quà tặng là phần vốn trong các tổ chức kinh tế, cơ sở kinh doanh bao gồm: vốn trong công ty trách nhiệm hữu hạn, hợp tác xã, công ty hợp danh, hợp đồng hợp tác kinh doanh, vốn trong doanh nghiệp tư nhân, cơ sở kinh doanh của cá nhân, vốn trong các hiệp hội, quỹ được phép thành lập theo quy định của pháp luật hoặc toàn bộ cơ sở kinh doanh nếu là doanh nghiệp tư nhân, cơ sở kinh doanh của cá nhân.

c) Đối với nhận quà tặng là bất động sản bao gồm: quyền sử dụng đất; quyền sử dụng đất có tài sản gắn liền với đất; quyền sở hữu nhà, kể cả nhà ở hình thành trong tương lai; kết cấu hạ tầng và các công trình xây dựng gắn liền với đất, kể cả công trình xây dựng hình thành trong tương lai; quyền thuê đất; quyền thuê mặt nước; các khoản thu nhập khác nhận được từ thừa kế là bất động sản dưới mọi hình thức; trừ thu nhập từ quà tặng là bất động sản hướng dẫn tại điểm d, khoản 1, Điều 3 Thông tư này.

d) Đối với nhận quà tặng là các tài sản khác phải đăng ký quyền sở hữu hoặc quyền sử dụng với cơ quan quản lý Nhà nước như: ô tô; xe gắn máy, xe mô tô; tàu thủy, kể cả sà lan, ca nô, tàu kéo, tàu đẩy; thuyền, kể cả du thuyền; tàu bay; súng săn, súng thể thao.

Điều 3. Các khoản thu nhập được miễn thuế

1. Căn cứ quy định tại Điều 4 của Luật Thuế thu nhập cá nhân, Điều 4 của Nghị định số 65/2013/NĐ-CP, các khoản thu nhập được miễn thuế bao gồm:

a) Thu nhập từ chuyển nhượng bất động sản (bao gồm cả nhà ở hình thành trong tương lai, công trình xây dựng hình thành trong tương lai theo quy định pháp luật về kinh doanh bất động sản) giữa : vợ với chồng; cha đẻ, mẹ đẻ với con đẻ; cha nuôi, mẹ nuôi với con nuôi; cha chồng, mẹ chồng với con dâu; bố vợ, mẹ vợ với con rể; ông nội, bà nội với cháu nội; ông ngoại, bà ngoại với cháu ngoại; anh chị em ruột với nhau.

Trường hợp bất động sản (bao gồm cả nhà ở hình thành trong tương lai, công trình xây dựng hình thành trong tương lai theo quy định pháp luật về kinh doanh bất động sản) do vợ hoặc chồng tạo lập trong thời kỳ hôn nhân được xác định là tài sản chung của vợ chồng, khi ly

hôn được phân chia theo thỏa thuận hoặc do tòa án phán quyết thì việc phân chia tài sản này thuộc diện được miễn thuế.

b) Thu nhập từ chuyển nhượng nhà ở, quyền sử dụng đất ở và tài sản gắn liền với đất ở của cá nhân trong trường hợp người chuyển nhượng chỉ có duy nhất một nhà ở, quyền sử dụng đất ở tại Việt Nam.

b.1) Cá nhân chuyển nhượng nhà ở, quyền sử dụng đất ở được miễn thuế theo hướng dẫn tại điểm b, khoản 1, Điều này phải đồng thời đáp ứng các điều kiện sau:

b.1.1) Chỉ có duy nhất quyền sở hữu một nhà ở hoặc quyền sử dụng một thửa đất ở (bao gồm cả trường hợp có nhà ở hoặc công trình xây dựng gắn liền với thửa đất đó) tại thời điểm chuyển nhượng, cụ thể như sau:

b.1.1.1) Việc xác định quyền sở hữu nhà ở, quyền sử dụng đất ở căn cứ vào Giấy chứng nhận quyền sử dụng đất, quyền sở hữu nhà ở và tài sản khác gắn liền với đất.

b.1.1.2) Trường hợp chuyển nhượng nhà ở có chung quyền sở hữu, đất ở có chung quyền sử dụng thì chỉ cá nhân chưa có quyền sở hữu nhà ở, quyền sử dụng đất ở nơi khác được miễn thuế; cá nhân có chung quyền sở hữu nhà ở, quyền sử dụng đất ở còn có quyền sở hữu nhà ở, quyền sử dụng đất ở khác không được miễn thuế.

b.1.1.3) Trường hợp vợ chồng có chung quyền sở hữu nhà ở, quyền sử dụng đất ở và cũng là duy nhất của chung vợ chồng nhưng vợ hoặc chồng còn có nhà ở, đất ở riêng, khi chuyển nhượng nhà ở, đất ở của chung vợ chồng thì vợ hoặc chồng chưa có nhà ở, đất ở riêng được miễn thuế; chồng hoặc vợ có nhà ở, đất ở riêng không được miễn thuế.

b.1.2) Có quyền sở hữu nhà ở, quyền sử dụng đất ở tính đến thời điểm chuyển nhượng tối thiểu là 183 ngày.

Thời điểm xác định quyền sở hữu nhà ở, quyền sử dụng đất ở là ngày cấp Giấy chứng nhận quyền sử dụng đất, quyền sở hữu nhà ở và tài sản khác gắn liền với đất.

b.1.3) Chuyển nhượng toàn bộ nhà ở, đất ở.

Trường hợp cá nhân có quyền hoặc chung quyền sở hữu nhà, quyền sử dụng đất ở duy nhất nhưng chuyển nhượng một phần thì không được miễn thuế cho phần chuyển nhượng đó.

b.2) Nhà ở, đất ở duy nhất được miễn thuế do cá nhân chuyển nhượng bất động sản tự khai và chịu trách nhiệm. Nếu phát hiện không đúng sẽ bị xử lý truy thu thuế và phạt về hành vi vi phạm pháp luật thuế theo quy định của pháp luật về quản lý thuế.

b.3) Trường hợp chuyển nhượng nhà ở, công trình xây dựng hình thành trong tương lai không thuộc diện được miễn thuế thu nhập cá nhân theo hướng dẫn tại điểm b, khoản 1, Điều này.

c) Thu nhập từ giá trị quyền sử dụng đất của cá nhân được Nhà nước giao đất không phải trả tiền hoặc được giảm tiền sử dụng đất theo quy định của pháp luật.

Trường hợp cá nhân được miễn, giảm tiền sử dụng đất khi giao đất, nếu chuyển nhượng diện tích đất được miễn, giảm tiền sử dụng đất thì khai, nộp thuế đối với thu nhập từ chuyển nhượng bất động sản hướng dẫn tại Điều 12 Thông tư này.

d) Thu nhập từ nhận thừa kế, quà tặng là bất động sản (bao gồm cả nhà ở, công trình xây dựng hình thành trong tương lai theo quy định của pháp luật về kinh doanh bất động sản) giữa: vợ với chồng; cha đẻ, mẹ đẻ với con đẻ; cha nuôi, mẹ nuôi với con nuôi; cha chồng, mẹ chồng với con dâu; cha vợ, mẹ vợ với con rể; ông nội, bà nội với cháu nội, ông ngoại, bà ngoại với cháu ngoại; anh chị em ruột với nhau.

đ) Thu nhập từ chuyển đổi đất nông nghiệp để hợp lý hoá 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.

e) Thu nhập của hộ gia đình, cá nhân trực tiếp tham gia vào hoạt động sản xuất nông nghiệp, lâm nghiệp, làm muối, nuôi trồng, đánh bắt thủy sản chưa qua chế biến hoặc chỉ qua sơ chế thông thường chưa chế biến thành sản phẩm khác.

Hộ gia đình, cá nhân trực tiếp tham gia vào hoạt động sản xuất theo hướng dẫn tại điểm này phải thỏa mãn đồng thời các điều kiện sau:

e.1) Có quyền sử dụng đất, quyền thuê đất, quyền sử dụng mặt nước, quyền thuê mặt nước hợp pháp để sản xuất và trực tiếp tham gia lao động sản xuất nông nghiệp, lâm nghiệp, làm muối, nuôi trồng thủy sản.

Trường hợp đi thuê lại đất, mặt nước của tổ chức, cá nhân khác thì phải có văn bản thuê đất, mặt nước theo quy định của pháp luật (trừ trường hợp hộ gia đình, cá nhân nhận khoán trồng rừng, chăm sóc, quản lý và bảo vệ rừng với các công ty Lâm nghiệp). Đối với hoạt động đánh bắt thủy sản phải có giấy chứng nhận quyền sở hữu hoặc hợp đồng thuê tàu, thuyền sử dụng vào mục đích đánh bắt và trực tiếp tham gia hoạt động đánh bắt thủy sản (trừ trường hợp đánh bắt thủy sản trên sông bằng hình thức đáy sông (đáy cá) và không thuộc những hoạt động khai thác thủy sản bị cấm theo quy định của pháp luật).

e.2) Thực tế cư trú tại địa phương nơi diễn ra hoạt động sản xuất nông nghiệp, lâm nghiệp, làm muối, nuôi trồng, đánh bắt thủy sản.

Địa phương nơi diễn ra hoạt động sản xuất nông nghiệp, lâm nghiệp, làm muối, nuôi trồng thủy sản theo hướng dẫn này là quận, huyện, thị xã, thành phố thuộc tỉnh (gọi chung là đơn vị hành chính cấp huyện) hoặc huyện giáp ranh với nơi diễn ra hoạt động sản xuất.

Riêng đối với hoạt động đánh bắt thủy sản thì không phụ thuộc nơi cư trú.

e.3) Các sản phẩm nông nghiệp, lâm nghiệp, làm muối, nuôi trồng đánh bắt thủy sản chưa chế biến thành các sản phẩm khác hoặc mới chỉ sơ chế thông thường là sản phẩm mới được làm sạch, phơi, sấy khô, bóc vỏ, tách hạt, cắt, ướp muối, bảo quản lạnh và các hình thức bảo quản thông thường khác.

g) Thu nhập từ lãi tiền gửi tại tổ chức tín dụng, chi nhánh ngân hàng nước ngoài, lãi từ hợp đồng bảo hiểm nhân thọ; thu nhập từ lãi trái phiếu Chính phủ.

g.1) Lãi tiền gửi được miễn thuế theo quy định tại điểm này là thu nhập cá nhân nhận được từ lãi gửi Đồng Việt Nam, vàng, ngoại tệ tại các tổ chức tín dụng, chi nhánh ngân hàng nước ngoài được thành lập và hoạt động theo quy định của Luật các tổ chức tín dụng dưới các hình thức gửi không kỳ hạn, có kỳ hạn, gửi tiết kiệm, chứng chỉ tiền gửi, kỳ phiếu, tín phiếu và các hình thức nhận tiền gửi khác theo nguyên tắc có hoàn trả đầy đủ tiền gốc, lãi cho người gửi theo thỏa thuận.

Căn cứ để xác định thu nhập miễn thuế đối với thu nhập từ lãi tiền gửi là sổ tiết kiệm (hoặc thẻ tiết kiệm), chứng chỉ tiền gửi, kỳ phiếu, tín phiếu và các giấy tờ khác theo nguyên tắc có hoàn trả đầy đủ tiền gốc, lãi cho người gửi theo thỏa thuận.

g.2) Lãi từ hợp đồng bảo hiểm nhân thọ là khoản lãi mà cá nhân nhận được theo hợp đồng mua bảo hiểm nhân thọ của các doanh nghiệp bảo hiểm.

Căn cứ để xác định thu nhập miễn thuế đối với thu nhập từ lãi hợp đồng bảo hiểm nhân thọ là chứng từ trả tiền lãi từ hợp đồng bảo hiểm nhân thọ.

g.3) Lãi trái phiếu Chính phủ là khoản lãi mà cá nhân nhận được từ việc mua trái phiếu Chính phủ do Bộ Tài chính phát hành.

Căn cứ để xác định thu nhập miễn thuế đối với thu nhập từ lãi trái phiếu Chính phủ là mệnh giá, lãi suất và kỳ hạn trên trái phiếu Chính Phủ.

h) Thu nhập từ kiều hối được miễn thuế là khoản tiền cá nhân nhận được từ nước ngoài do thân nhân là người Việt Nam định cư ở nước ngoài, người Việt Nam đi lao động, công tác, học tập tại nước ngoài gửi tiền về cho thân nhân ở trong nước.

Căn cứ xác định thu nhập từ kiều hối được miễn thuế là các giấy tờ chứng minh nguồn tiền nhận từ nước ngoài và chứng từ chi tiền của tổ chức trả hộ (nếu có).

i) Thu nhập từ phần tiền lương, tiền công làm việc ban đêm, làm thêm giờ được trả cao hơn so với tiền lương, tiền công làm việc ban ngày, làm việc trong giờ theo quy định của Bộ luật Lao động. Cụ thể như sau:

i.1) Phần tiền lương, tiền công trả cao hơn do phải làm việc ban đêm, làm thêm giờ được miễn thuế căn cứ vào tiền lương, tiền công thực trả do phải làm đêm, thêm giờ trừ (-) đi mức tiền lương, tiền công tính theo ngày làm việc bình thường.

Ví dụ 2: Ông A có mức lương trả theo ngày làm việc bình thường theo quy định của Bộ luật Lao động là 40.000 đồng/giờ.

- Trường hợp cá nhân làm thêm giờ vào ngày thường, cá nhân được trả 60.000 đồng/giờ thì thu nhập được miễn thuế là:

$$60.000 \text{ đồng/giờ} - 40.000 \text{ đồng/giờ} = 20.000 \text{ đồng/giờ}$$

- Trường hợp cá nhân làm thêm giờ vào ngày nghỉ hoặc ngày lễ, cá nhân được trả 80.000 đồng/giờ thì thu nhập được miễn thuế là:

$$80.000 \text{ đồng/giờ} - 40.000 \text{ đồng/giờ} = 40.000 \text{ đồng/giờ}$$

i.2) Tổ chức, cá nhân trả thu nhập phải lập bảng kê phản ánh rõ thời gian làm đêm, làm thêm giờ, khoản tiền lương trả thêm do làm đêm, làm thêm giờ đã trả cho người lao động. Bảng kê này được lưu tại đơn vị trả thu nhập và xuất trình khi có yêu cầu của cơ quan thuế.

k) Tiền lương hưu do Quỹ bảo hiểm xã hội trả theo quy định của Luật Bảo hiểm xã hội; tiền lương hưu nhận được hàng tháng từ Quỹ hưu trí tự nguyện.

Cá nhân sinh sống, làm việc tại Việt Nam được miễn thuế đối với tiền lương hưu được trả từ nước ngoài.

m) Thu nhập từ học bổng, bao gồm:

m.1) Học bổng nhận được từ ngân sách Nhà nước bao gồm: học bổng của Bộ Giáo dục và Đào tạo, Sở Giáo dục và Đào tạo, các trường công lập hoặc các loại học bổng khác có nguồn từ ngân sách Nhà nước.

m.2) Học bổng nhận được từ tổ chức trong nước và ngoài nước (bao gồm cả khoản tiền sinh hoạt phí) theo chương trình hỗ trợ khuyến học của tổ chức đó.

Tổ chức trả học bổng cho cá nhân nêu tại điểm này phải lưu giữ các quyết định cấp học bổng và các chứng từ trả học bổng. Trường hợp cá nhân nhận học bổng trực tiếp từ các tổ chức nước ngoài thì cá nhân nhận thu nhập phải lưu giữ tài liệu, chứng từ chứng minh thu nhập nhận được là học bổng do các tổ chức ngoài nước cấp.

n) Thu nhập từ 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 về bồi thường, hỗ trợ, tái định cư; các khoản bồi thường Nhà nước và các khoản bồi thường khác theo quy định của pháp luật về bồi thường Nhà nước. Cụ thể như sau:

n.1) Thu nhập từ bồi thường hợp đồng bảo hiểm nhân thọ, phi nhân thọ, bảo hiểm sức khỏe là khoản tiền mà cá nhân nhận được do tổ chức bảo hiểm nhân thọ, phi nhân thọ, bảo hiểm sức khỏe trả cho người được bảo hiểm theo thoả thuận tại hợp đồng bảo hiểm đã ký kết. Căn cứ xác định khoản bồi thường này là văn bản hoặc quyết định bồi thường của tổ chức bảo hiểm hoặc toà án và chứng từ trả tiền bồi thường.

n.2) Thu nhập từ tiền bồi thường tai nạn lao động là khoản tiền người lao động nhận được từ người sử dụng lao động hoặc quỹ bảo hiểm xã hội do bị tai nạn trong quá trình tham gia lao động. Căn cứ xác định khoản bồi thường này là văn bản hoặc quyết định bồi thường của người sử dụng lao động hoặc toà án và chứng từ chi bồi thường tai nạn lao động.

n.3) Thu nhập từ bồi thường, hỗ trợ theo quy định của pháp luật về bồi thường, hỗ trợ, tái định cư là tiền bồi thường, hỗ trợ do Nhà nước thu hồi đất, kể cả các khoản thu nhập do các tổ chức kinh tế bồi thường, hỗ trợ khi thực hiện thu hồi đất theo quy định.

Căn cứ để xác định thu nhập từ bồi thường, hỗ trợ theo quy định của pháp luật về bồi thường, hỗ trợ, tái định cư là quyết định của cơ quan Nhà nước có thẩm quyền về việc thu hồi đất, bồi thường tái định cư và chứng từ chi tiền bồi thường.

n.4) Thu nhập từ bồi thường Nhà nước và các khoản bồi thường khác theo quy định của pháp luật về bồi thường Nhà nước là khoản tiền cá nhân được bồi thường do các quyết định xử phạt vi phạm hành chính không đúng của người có thẩm quyền, của cơ quan Nhà nước có thẩm quyền gây thiệt hại đến quyền lợi của cá nhân; thu nhập từ bồi thường cho người bị oan do cơ quan có thẩm quyền trong hoạt động tố tụng hình sự quyết định. Căn cứ xác định khoản bồi thường này là quyết định của cơ quan Nhà nước có thẩm quyền buộc cơ quan hoặc cá nhân có quyết định sai phải bồi thường và chứng từ chi bồi thường.

p) Thu nhập nhận được từ các quỹ từ thiện được cơ quan Nhà nước có thẩm quyền cho phép thành lập hoặc công nhận, hoạt động vì mục đích từ thiện, nhân đạo, khuyến học không nhằm mục đích thu lợi nhuận.

Quỹ từ thiện nêu tại điểm này là quỹ từ thiện được thành lập và hoạt động theo quy định tại Nghị định số 30/2012/NĐ-CP ngày 12/4/2012 của Chính phủ về tổ chức, hoạt động của quỹ xã hội, quỹ từ thiện.

Căn cứ xác định thu nhập nhận được từ các quỹ từ thiện được miễn thuế tại điểm này là văn bản hoặc quyết định trao khoản thu nhập của quỹ từ thiện và chứng từ chi tiền, hiện vật từ quỹ từ thiện.

q) Thu nhập nhận được từ các nguồn viện trợ của nước ngoài vì mục đích từ thiện, nhân đạo dưới hình thức Chính phủ và phi Chính phủ được cơ quan Nhà nước có thẩm quyền phê duyệt.

Căn cứ xác định thu nhập được miễn thuế tại điểm này là văn bản của cơ quan Nhà nước có thẩm quyền phê duyệt việc nhận viện trợ.

2. Thủ tục, hồ sơ miễn thuế đối với các trường hợp miễn thuế nêu tại điểm a, b, c, d, đ, khoản 1, Điều này được thực hiện theo văn bản hướng dẫn về quản lý thuế.

Điều 4. Giảm thuế

Theo quy định tại Điều 5 Luật thuế Thu nhập cá nhân, Điều 5 Nghị định số 65/2013/NĐ-

CP, người nộp thuế gặp khó khăn do thiên tai, hoả hoạn, tai nạn, bệnh hiểm nghèo ảnh hưởng đến khả năng nộp thuế thì được xét giảm thuế tương ứng với mức độ thiệt hại nhưng không vượt quá số thuế phải nộp. Cụ thể như sau:

1. Xác định số thuế được giảm

a) Việc xét giảm thuế được thực hiện theo năm tính thuế. Người nộp thuế gặp khó khăn do thiên tai, hoả hoạn, tai nạn, bệnh hiểm nghèo trong năm tính thuế nào thì được xét giảm số thuế phải nộp của năm tính thuế đó.

b) Số thuế phải nộp làm căn cứ xét giảm thuế là tổng số thuế thu nhập cá nhân mà người nộp thuế phải nộp trong năm tính thuế, bao gồm:

b.1) Thuế thu nhập cá nhân đã nộp hoặc đã khấu trừ đối với thu nhập từ đầu tư vốn, thu nhập từ chuyên nhượng vốn, thu nhập từ chuyên nhượng bất động sản, thu nhập từ trúng thưởng, thu nhập từ bản quyền, thu nhập từ nhượng quyền thương mại, thu nhập từ thừa kế; thu nhập từ quà tặng.

b.2) Thuế thu nhập cá nhân phải nộp đối với thu nhập từ kinh doanh và thu nhập từ tiền lương, tiền công.

c) Căn cứ để xác định mức độ thiệt hại được giảm thuế là tổng chi phí thực tế để khắc phục thiệt hại trừ (-) đi các khoản bồi thường nhận được từ tổ chức bảo hiểm (nếu có) hoặc từ tổ chức, cá nhân gây ra tai nạn (nếu có).

d) Số thuế giảm được xác định như sau:

d.1) Trường hợp số thuế phải nộp trong năm tính thuế lớn hơn mức độ thiệt hại thì số thuế giảm bằng mức độ thiệt hại.

d.2) Trường hợp số thuế phải nộp trong năm tính thuế nhỏ hơn mức độ thiệt hại thì số thuế giảm bằng số thuế phải nộp.

2. Thủ tục, hồ sơ xét giảm thuế thực hiện theo văn bản hướng dẫn về quản lý thuế.

Điều 5. Quy đổi thu nhập chịu thuế ra đồng Việt Nam

1. Thu nhập chịu thuế thu nhập cá nhân được tính bằng Đồng Việt Nam. Trường hợp thu nhập chịu thuế nhận được bằng ngoại tệ phải quy đổi ra Đồng Việt Nam theo tỷ giá giao dịch bình quân trên thị trường ngoại tệ liên ngân hàng tại thời điểm phát sinh thu nhập.

Đối với loại ngoại tệ không có tỷ giá hối đoái với Đồng Việt Nam thì phải quy đổi thông qua một loại ngoại tệ có tỷ giá hối đoái với Đồng Việt Nam.

2. Thu nhập chịu thuế nhận được không bằng tiền phải quy đổi ra Đồng Việt Nam theo giá thị trường của sản phẩm, dịch vụ đó hoặc sản phẩm, dịch vụ cùng loại hoặc tương đương tại thời điểm phát sinh thu nhập.

Điều 6. Kỳ tính thuế

1. Đối với cá nhân cư trú

a) Kỳ tính thuế theo năm: áp dụng đối với thu nhập từ kinh doanh và thu nhập từ tiền lương, tiền công.

Trường hợp trong năm dương lịch, cá nhân có mặt tại Việt Nam từ 183 ngày trở lên thì kỳ tính thuế được tính theo năm dương lịch.

Trường hợp trong năm dương lịch, cá nhân có mặt tại Việt Nam dưới 183 ngày nhưng tính trong 12 tháng liên tục kể từ ngày đầu tiên có mặt tại Việt Nam là từ 183 ngày trở lên thì kỳ tính thuế đầu tiên được xác định là 12 tháng liên tục kể từ ngày đầu tiên có mặt tại Việt

Nam. Từ năm thứ hai, kỳ tính thuế căn cứ theo năm dương lịch.

Ví dụ 3: Ông B là người nước ngoài lần đầu tiên đến Việt Nam từ ngày 20/4/2014. Trong năm 2014 tính đến ngày 31/12/2014, ông B có mặt tại Việt Nam tổng cộng 130 ngày. Trong năm 2015, tính đến 19/4/2015 ông B có mặt tại Việt Nam tổng cộng 65 ngày. Kỳ tính thuế đầu tiên của ông B được xác định từ ngày 20/4/2014 đến hết ngày 19/4/2015. Kỳ tính thuế thứ hai được xác định từ ngày 01/01/2015 đến hết ngày 31/12/2015.

b) Kỳ tính thuế theo từng lần phát sinh thu nhập: áp dụng đối với thu nhập từ đầu tư vốn, thu nhập từ chuyển nhượng vốn, thu nhập từ chuyển nhượng bất động sản, thu nhập từ trúng thưởng, thu nhập từ bản quyền, thu nhập từ nhượng quyền thương mại, thu nhập từ thừa kế, thu nhập từ quà tặng.

c) Kỳ tính thuế theo từng lần phát sinh hoặc theo năm áp dụng đối với thu nhập từ chuyển nhượng chứng khoán.

2. Đối với cá nhân không cư trú

Kỳ tính thuế đối với cá nhân không cư trú được tính theo từng lần phát sinh thu nhập.

Trường hợp cá nhân kinh doanh không cư trú có địa điểm kinh doanh cố định như cửa hàng, quầy hàng thì kỳ tính thuế áp dụng như đối với cá nhân cư trú có thu nhập từ kinh doanh.

Chương II

CĂN CỨ TÍNH THUẾ ĐỐI VỚI CÁ NHÂN CƯ TRÚ

Điều 7. Căn cứ tính thuế đối với thu nhập chịu thuế từ kinh doanh, từ tiền lương, tiền công

Căn cứ tính thuế đối với thu nhập từ kinh doanh và thu nhập từ tiền lương, tiền công là thu nhập tính thuế và thuế suất, cụ thể như sau:

1. Thu nhập tính thuế được xác định bằng thu nhập chịu thuế theo hướng dẫn tại Điều 8 Thông tư này trừ (-) các khoản giảm trừ sau:

a) Các khoản giảm trừ gia cảnh theo hướng dẫn tại khoản 1, Điều 9 Thông tư này.

b) Các khoản đóng bảo hiểm, quỹ hưu trí tự nguyện theo hướng dẫn tại khoản 2, Điều 9 Thông tư này.

c) Các khoản đóng góp từ thiện, nhân đạo, khuyến học theo hướng dẫn tại khoản 3, Điều 9 Thông tư này.

2. Thuế suất

Thuế suất thuế thu nhập cá nhân đối với thu nhập từ kinh doanh, từ tiền lương, tiền công được áp dụng theo Biểu thuế lũy tiến từng phần quy định tại Điều 22 Luật Thuế thu nhập cá nhân, cụ thể như sau:

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

3. Cách tính thuế

Thuế thu nhập cá nhân đối với thu nhập từ kinh doanh, từ tiền lương, tiền công là tổng số thuế tính theo từng bậc thu nhập. Số thuế tính theo từng bậc thu nhập bằng thu nhập tính thuế của bậc thu nhập nhân (\times) với thuế suất tương ứng của bậc thu nhập đó.

Để thuận tiện cho việc tính toán, có thể áp dụng phương pháp tính rút gọn theo phụ lục số 01/PL-TNCN ban hành kèm theo Thông tư này.

Ví dụ 4: Bà C có thu nhập từ tiền lương, tiền công trong tháng là 40 triệu đồng và nộp các khoản bảo hiểm là: 7% bảo hiểm xã hội, 1,5% bảo hiểm y tế trên tiền lương. Bà C nuôi 2 con dưới 18 tuổi, trong tháng Bà C không đóng góp từ thiện, nhân đạo, khuyến học. Thuế thu nhập cá nhân tạm nộp trong tháng của Bà C được tính như sau:

- Thu nhập chịu thuế của Bà C là 40 triệu đồng.

- Bà C được giảm trừ các khoản sau:

+ Giảm trừ gia cảnh cho bản thân: 9 triệu đồng

+ Giảm trừ gia cảnh cho 02 người phụ thuộc (2 con):

$$3,6 \text{ triệu đồng} \times 2 = 7,2 \text{ triệu đồng}$$

+ Bảo hiểm xã hội, bảo hiểm y tế:

$$40 \text{ triệu đồng} \times (7\% + 1,5\%) = 3,4 \text{ triệu đồng}$$

Tổng cộng các khoản được giảm trừ:

$$9 \text{ triệu đồng} + 7,2 \text{ triệu đồng} + 3,4 \text{ triệu đồng} = 20,6 \text{ triệu đồng}$$

- Thu nhập tính thuế của Bà C là:

$$40 \text{ triệu đồng} - 20,6 \text{ triệu đồng} = 19,4 \text{ triệu đồng}$$

- Số thuế phải nộp:

Cách 1: Số thuế phải nộp tính theo từng bậc của Biểu thuế lũy tiến từng phần:

+ Bậc 1: thu nhập tính thuế đến 5 triệu đồng, thuế suất 5%:

$$5 \text{ triệu đồng} \times 5\% = 0,25 \text{ triệu đồng}$$

+ Bậc 2: thu nhập tính thuế trên 5 triệu đồng đến 10 triệu đồng, thuế suất 10%:

$$(10 \text{ triệu đồng} - 5 \text{ triệu đồng}) \times 10\% = 0,5 \text{ triệu đồng}$$

+ Bậc 3: thu nhập tính thuế trên 10 triệu đồng đến 18 triệu đồng, thuế suất 15%:

$$(18 \text{ triệu đồng} - 10 \text{ triệu đồng}) \times 15\% = 1,2 \text{ triệu đồng}$$

+ Bậc 4: thu nhập tính thuế trên 18 triệu đồng đến 32 triệu đồng, thuế suất 20%:

$$(19,4 \text{ triệu đồng} - 18 \text{ triệu đồng}) \times 20\% = 0,28 \text{ triệu đồng}$$

- Tổng số thuế Bà C phải tạm nộp trong tháng là:

$0,25 \text{ triệu đồng} + 0,5 \text{ triệu đồng} + 1,2 \text{ triệu đồng} + 0,48 \text{ triệu đồng} = 2,43 \text{ triệu đồng}$

Cách 2: Số thuế phải nộp tính theo phương pháp rút gọn:

Thu nhập tính thuế trong tháng 20,4 triệu đồng là thu nhập tính thuế thuộc bậc 4. Số thuế thu nhập cá nhân phải nộp như sau:

$20,4 \text{ triệu đồng} \times 20\% - 1,65 \text{ triệu đồng} = 2,43 \text{ triệu đồng}$

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

Trường hợp tổ chức, cá nhân trả thu nhập từ tiền lương, tiền công cho người lao động theo hướng dẫn tại khoản 2, Điều 2 Thông tư này không bao gồm thuế thì phải quy đổi thu nhập không bao gồm thuế thành thu nhập tính thuế theo Phụ lục số 02/PL-TNCN ban hành kèm theo Thông tư này để xác định thu nhập chịu thuế. Cụ thể như sau:

a) Thu nhập làm căn cứ quy đổi thành thu nhập tính thuế 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. Trường hợp trong các khoản trả thay có tiền thuê nhà thì tiền thuê nhà tính vào thu nhập làm căn cứ quy đổi bằng số thực trả nhưng không vượt quá 15% tổng thu nhập chịu thuế tại đơn vị (chưa bao gồm tiền thuê nhà).

Công thức xác định thu nhập làm căn cứ quy đổi:

Thu nhập làm căn cứ quy đổi	=	Thu nhập thực nhận	+	Các khoản trả thay	-	Các khoản giảm trừ
--------------------------------	---	-----------------------	---	-----------------------	---	-----------------------

Trong đó:

- Thu nhập thực nhận là tiền lương, tiền công không bao gồm thuế mà người lao động nhận được hàng tháng.

- Các khoản trả thay là các khoản lợi ích bằng tiền hoặc không bằng tiền do người sử dụng lao động trả cho người lao động theo hướng dẫn tại điểm đ, khoản 2, Điều 2 Thông tư này.

- 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 theo hướng dẫn tại Điều 9 Thông tư này.

Ví dụ 5: Năm 2014, theo hợp đồng lao động ký giữa Ông D và Công ty X thì Ông D được trả lương hàng tháng là 31,5 triệu đồng, ngoài tiền lương Ông D được công ty X trả thay phí hội viên câu lạc bộ thể thao 1 triệu đồng/tháng. Ông D phải đóng bảo hiểm bắt buộc là 1,5 triệu đồng/tháng. Công ty X chịu trách nhiệm nộp thuế thu nhập cá nhân theo quy định thay cho ông D. Trong năm Ông D chỉ tính giảm trừ gia cảnh cho bản thân, không có người phụ thuộc và không phát sinh đóng góp từ thiện, nhân đạo, khuyến học.

Thuế thu nhập cá nhân phải nộp hàng tháng của Ông D như sau:

- Thu nhập làm căn cứ quy đổi là:

$31,5 \text{ triệu đồng} + 1 \text{ triệu đồng} - (9 \text{ triệu đồng} + 1,5 \text{ triệu đồng}) = 22 \text{ triệu đồng}$

- Thu nhập tính thuế (xác định theo Phụ lục số 02/PL-TNCN) là:

$$(22 \text{ triệu đồng} - 1,65 \text{ triệu đồng})/0,8 = 25,4375 \text{ triệu đồng}$$

- Thuế thu nhập cá nhân Ông D phải nộp (áp dụng cách tính thuế rút gọn theo Phụ lục số 01/PL-TNCN) là:

$$25,4375 \text{ triệu đồng} \times 20\% - 1,65 \text{ triệu đồng} = 3,4375 \text{ triệu đồng}$$

Ví dụ 6: Giả sử ông D tại ví dụ 5 nêu trên còn được công ty X trả thay tiền thuê nhà là 6 triệu đồng/tháng. Thuế thu nhập cá nhân phải nộp hàng tháng của Ông D như sau:

Bước 1: Xác định tiền thuê nhà trả thay được tính vào thu nhập làm căn cứ quy đổi

- Thu nhập làm căn cứ quy đổi (không gồm tiền thuê nhà):

$$31,5 \text{ triệu đồng} + 1 \text{ triệu đồng} - (9 \text{ triệu đồng} + 1,5 \text{ triệu đồng}) = 22 \text{ triệu đồng}$$

- Thu nhập tính thuế (xác định theo Phụ lục số 02/PL-TNCN) là:

$$(22 \text{ triệu đồng} - 1,65 \text{ triệu đồng})/0,8 = 25,4375 \text{ triệu đồng}$$

- Thu nhập chịu thuế (không gồm tiền thuê nhà):

$$25,4375 \text{ triệu đồng} + 9 \text{ triệu đồng} + 1,5 \text{ triệu đồng} = 35,9375 \text{ triệu đồng/tháng}$$

- 15% Tổng thu nhập chịu thuế (không gồm tiền thuê nhà):

$$35,9375 \text{ triệu đồng} \times 15\% = 5,390 \text{ triệu đồng/tháng}$$

Vậy tiền thuê nhà được tính vào thu nhập làm căn cứ quy đổi là 5,390 triệu đồng/tháng

Bước 2: Xác định thu nhập tính thuế

- Thu nhập làm căn cứ để quy đổi thành thu nhập tính thuế:

$$31,5 \text{ triệu đồng} + 1 \text{ triệu đồng} + 5,390 \text{ triệu đồng} - (9 \text{ triệu đồng} + 1,5 \text{ triệu đồng}) = 27,39 \text{ triệu đồng/tháng}$$

- Thu nhập tính thuế (quy đổi theo Phụ lục số 02/PL-TNCN):

$$(27,39 \text{ triệu đồng} - 3,25 \text{ triệu đồng})/0,75 = 32,187 \text{ triệu đồng/tháng}$$

- Thuế thu nhập cá nhân phải nộp:

$$32,187 \text{ triệu đồng} \times 25\% - 3,25 \text{ triệu đồng} = 4,797 \text{ triệu đồng/tháng}$$

- Thu nhập chịu thuế hàng tháng của ông D là:

$$31,5 \text{ triệu đồng} + 1 \text{ triệu đồng} + 5,390 \text{ triệu đồng} + 4,797 \text{ triệu đồng} = 42,687 \text{ triệu đồng/tháng}$$

Hoặc xác định theo cách:

$$32,187 \text{ triệu đồng} + 9 \text{ triệu đồng} + 1,5 \text{ triệu đồng} = 42,687 \text{ triệu đồng/tháng.}$$

b) Trường hợp cá nhân thuộc diện quyết toán thuế theo quy định thì thu nhập chịu thuế của năm là tổng thu nhập chịu thuế của từng tháng được xác định trên cơ sở thu nhập tính thuế đã quy đổi. Trường hợp cá nhân có thu nhập không bao gồm thuế từ nhiều tổ chức trả thu nhập thì thu nhập chịu thuế của năm là tổng thu nhập chịu thuế từng tháng tại các tổ chức trả thu nhập trong năm.

Ví dụ 7: Giả sử Ông D tại ví dụ 6 nêu trên, ngoài thu nhập tại công ty X, từ tháng 01/2014 đến tháng 5/2014 ông còn có hợp đồng nhận thu nhập tại công ty Y là 12 triệu đồng/tháng. Công ty Y cũng trả thay thuế thu nhập cá nhân cho Ông D.

Quyết toán thuế thu nhập cá nhân của ông D năm 2014 như sau:

- Tại công ty X, thu nhập chịu thuế năm của ông D là:

$$42,687 \text{ triệu đồng} \times 12 \text{ tháng} = 512,244 \text{ triệu đồng}$$

- Tại công ty Y:

+ Thu nhập tính thuế hàng tháng (quy đổi theo Phụ lục số 02/PL-TNCN):

$$(12 \text{ triệu đồng} - 0,75 \text{ triệu đồng})/0,85 = 13,235 \text{ triệu đồng}$$

+ Thu nhập chịu thuế năm tại công ty Y:

$$13,235 \text{ triệu đồng} \times 5 \text{ tháng} = 66,175 \text{ triệu đồng}$$

- Tổng thu nhập chịu thuế của ông D năm 2014:

$$512,244 \text{ triệu đồng} + 66,175 \text{ triệu đồng} = 578,419 \text{ triệu đồng}$$

- Thu nhập tính thuế tháng:

$$(578,419 \text{ triệu đồng} : 12 \text{ tháng}) - (9 \text{ triệu đồng} + 1,5 \text{ triệu đồng}) = 37,702 \text{ triệu đồng}$$

- Thuế Thu nhập cá nhân phải nộp trong năm:

$$(37,702 \text{ triệu đồng} \times 25\% - 3,25 \text{ triệu đồng}) \times 12 \text{ tháng} = 74,105 \text{ triệu đồng.}$$

5. Căn cứ tính thuế đối với thu nhập từ hoạt động đại lý xổ số, từ đại lý bảo hiểm, từ bán hàng đa cấp là thu nhập tính thuế và tỷ lệ khấu trừ thuế thu nhập cá nhân. Cụ thể như sau:

a) Thu nhập tính thuế là thu nhập chịu thuế từ hoạt động đại lý xổ số, từ hoạt động đại lý bảo hiểm, từ bán hàng đa cấp bao gồm: hoa hồng của đại lý, các khoản thưởng dưới mọi hình thức, các khoản hỗ trợ và các khoản khác mà cá nhân nhận được từ công ty xổ số kiến thiết, doanh nghiệp bảo hiểm, doanh nghiệp bán hàng đa cấp.

b) Thời điểm xác định thu nhập chịu thuế là thời điểm công ty Xổ số kiến thiết, doanh nghiệp bảo hiểm, doanh nghiệp bán hàng đa cấp trả thu nhập cho cá nhân.

c) Tỷ lệ khấu trừ thuế thu nhập cá nhân:

c.1) Công ty Xổ số kiến thiết thực hiện khấu trừ thuế thu nhập cá nhân theo tỷ lệ trên thu nhập tính thuế hàng tháng của cá nhân như sau:

Đơn vị: 1.000 đồng Việt Nam

Thu nhập tính thuế/tháng	Tỷ lệ khấu trừ
Đến 9.000	0%
Trên 9.000	5%

c.2) Doanh nghiệp bảo hiểm, doanh nghiệp bán hàng đa cấp thực hiện khấu trừ thuế thu nhập cá nhân theo tỷ lệ trên thu nhập tính thuế hàng tháng của cá nhân như sau:

Đơn vị: 1.000 đồng Việt Nam

Thu nhập tính thuế/tháng	Tỷ lệ khấu trừ
Đến 9.000	0%
Trên 9.000 đến 20.000	5%

Trên 20.000	10%
-------------	-----

6. Căn cứ tính thuế đối với tiền tích lũy mua bảo hiểm không bắt buộc, tiền tích lũy đóng quỹ hưu trí tự nguyện là khoản tiền phí tích lũy mua bảo hiểm nhân thọ, bảo hiểm không bắt buộc khác, tiền tích lũy đóng góp quỹ hưu trí tự nguyện, do người sử dụng lao động mua hoặc đóng góp cho người lao động và tỷ lệ khấu trừ 10%.

Trước khi trả tiền bảo hiểm, tiền lương hưu cho cá nhân, doanh nghiệp bảo hiểm, công ty quản lý quỹ hưu trí tự nguyện có trách nhiệm khấu trừ thuế theo tỷ lệ 10% trên khoản tiền phí tích lũy, tiền tích lũy đóng góp quỹ hưu trí tự nguyện tương ứng với phần người sử dụng lao động mua hoặc đóng góp cho người lao động từ ngày 01 tháng 7 năm 2013.

Doanh nghiệp bảo hiểm, công ty quản lý quỹ hưu trí tự nguyện có trách nhiệm theo dõi riêng phần phí bảo hiểm nhân thọ, bảo hiểm không bắt buộc khác, tiền tích lũy đóng góp quỹ hưu trí tự nguyện do người sử dụng lao động mua hoặc đóng góp cho người lao động để làm căn cứ tính thuế thu nhập cá nhân.

Điều 8. Xác định thu nhập chịu thuế từ kinh doanh, từ tiền lương, tiền công

1. Xác định thu nhập chịu thuế từ kinh doanh

Thu nhập chịu thuế từ kinh doanh được xác định bằng doanh thu trừ các khoản chi phí hợp lý liên quan trực tiếp đến việc tạo ra thu nhập chịu thuế trong kỳ tính thuế.

Thu nhập chịu thuế từ kinh doanh đối với từng trường hợp cụ thể được xác định như sau:

a) Đối với cá nhân kinh doanh chưa thực hiện đúng pháp luật về kế toán, hoá đơn chứng từ.

a.1) Đối với cá nhân kinh doanh không thực hiện chế độ kế toán hoá đơn, chứng từ không xác định được doanh thu, chi phí và thu nhập chịu thuế (sau đây gọi tắt là cá nhân kinh doanh nộp thuế theo phương pháp khoán).

a.1.1) Đối với cá nhân kinh doanh nộp thuế theo phương pháp khoán thì thu nhập chịu thuế xác định như sau:

$$\text{Thu nhập chịu thuế trong kỳ tính thuế} = \text{Doanh thu khoán trong kỳ tính thuế} \times \text{Tỷ lệ thu nhập chịu thuế ấn định}$$

Trong đó:

- Doanh thu khoán được xác định theo tài liệu kê khai của cá nhân kinh doanh, cơ sở dữ liệu của cơ quan thuế, kết quả điều tra doanh thu thực tế của cơ quan thuế và ý kiến tham vấn của Hội đồng tư vấn thuế xã, phường.

- Tỷ lệ thu nhập chịu thuế ấn định được xác định theo hướng dẫn điểm a.4, khoản 1, Điều này.

a.1.2) Đối với cá nhân kinh doanh nộp thuế theo phương pháp khoán có sử dụng hóa đơn.

a.1.2.1) Trường hợp cá nhân kinh doanh nộp thuế theo phương pháp khoán có sử dụng hóa đơn quyên, nếu trong quý doanh thu trên hoá đơn cao hơn doanh thu khoán thì ngoài việc nộp thuế theo doanh thu khoán còn phải nộp bổ sung thuế thu nhập cá nhân đối với phần doanh thu trên hoá đơn cao hơn doanh thu khoán.

a.1.2.2) Trường hợp cá nhân kinh doanh nộp thuế theo phương pháp khoán sử dụng hóa đơn do cơ quan thuế bán lẻ theo từng số thì khai và nộp thuế thu nhập cá nhân theo tỷ lệ 10% tính trên thu nhập chịu thuế của từng lần phát sinh.

Thu nhập chịu thuế của từng lần phát sinh được xác định như sau:

$$\text{Thu nhập chịu thuế từng lần phát sinh} = \frac{\text{Doanh thu tính thu nhập chịu thuế từng lần phát sinh}}{\text{sinh}} \times \text{Tỷ lệ thu nhập chịu thuế ấn định}$$

Trong đó:

- Doanh thu tính thu nhập chịu thuế từng lần phát sinh được xác định theo hợp đồng và các chứng từ mua bán.

- Tỷ lệ thu nhập chịu thuế ấn định được xác định theo hướng dẫn tại điểm a.4, khoản 1, Điều này.

a.1.2.3) Trường hợp cá nhân kinh doanh nộp thuế theo phương pháp khoán sử dụng hóa đơn quyền có yêu cầu hoàn thuế thu nhập cá nhân thì doanh thu tính thuế của năm được xác định như sau:

- Nếu doanh thu trên hóa đơn của cả năm thấp hơn doanh thu khoán thì doanh thu tính thuế của năm là doanh thu khoán.

- Nếu doanh thu trên hóa đơn của cả năm cao hơn doanh thu khoán thì doanh thu tính thuế của năm là doanh thu trên hóa đơn.

a.2) Đối với cá nhân kinh doanh chỉ hạch toán được doanh thu không hạch toán được chi phí thì thu nhập chịu thuế được xác định như sau:

$$\text{Thu nhập chịu thuế trong kỳ tính thuế} = \frac{\text{Doanh thu tính thu nhập chịu thuế trong kỳ tính thuế}}{\text{tính thuế}} \times \text{Tỷ lệ thu nhập chịu thuế ấn định} + \text{Thu nhập chịu thuế khác trong kỳ tính thuế}$$

Trong đó:

- Doanh thu tính thu nhập chịu thuế trong kỳ tính thuế được xác định theo hướng dẫn tại điểm b.1, khoản 1, Điều này.

- Tỷ lệ thu nhập chịu thuế ấn định được xác định theo hướng dẫn tại điểm a.4, khoản 1, Điều này.

- Thu nhập chịu thuế khác là các khoản thu nhập phát sinh trong quá trình kinh doanh gồm: tiền phạt vi phạm hợp đồng; tiền phạt do chậm thanh toán; tiền lãi ngân hàng trong quá trình thanh toán; tiền lãi do bán hàng trả chậm, trả góp; tiền lãi do bán tài sản cố định; tiền bán phế liệu, phế phẩm và thu nhập chịu thuế khác.

a.3) Đối với cá nhân kinh doanh lưu động (buôn chuyến) và cá nhân không kinh doanh có phát sinh hoạt động bán hàng hóa, cung ứng dịch vụ cần có hóa đơn để giao cho khách hàng.

Cá nhân kinh doanh lưu động (buôn chuyến) và cá nhân không kinh doanh có phát sinh hoạt động bán hàng hóa, cung ứng dịch vụ cần có hóa đơn để giao cho khách hàng khai và nộp thuế thu nhập cá nhân theo tỷ lệ 10% tính trên thu nhập chịu thuế của từng lần phát sinh.

Thu nhập chịu thuế của từng lần phát sinh được xác định tương tự như đối với cá nhân kinh doanh nộp thuế theo phương pháp khoán sử dụng hóa đơn do cơ quan thuế bán lẻ theo từng số theo hướng dẫn tại tiết a.1.2.2, điểm a, khoản 1, Điều này.

a.4) Tỷ lệ thu nhập chịu thuế ấn định

Tỷ lệ thu nhập chịu thuế ấn định tính trên doanh thu áp dụng đối với cá nhân kinh doanh chưa thực hiện đúng pháp luật về kế toán, hoá đơn, chứng từ; cá nhân kinh doanh lưu động và cá nhân không kinh doanh như sau:

Hoạt động	Tỷ lệ thu nhập chịu thuế ấn định (%)
Phân phối, cung cấp hàng hoá	7
Dịch vụ, xây dựng không bao thầu nguyên vật liệu	30
Sản xuất, vận tải, dịch vụ có gắn với hàng hoá, xây dựng có bao thầu nguyên vật liệu	15
Hoạt động kinh doanh khác	12

Đối với cá nhân kinh doanh nhiều ngành nghề thì áp dụng theo tỷ lệ của hoạt động kinh doanh chính. Trường hợp cá nhân thực tế kinh doanh nhiều ngành nghề và không xác định được ngành nghề kinh doanh chính thì áp dụng theo tỷ lệ của “Hoạt động kinh doanh khác”.

b) Đối với cá nhân kinh doanh thực hiện đầy đủ chế độ kế toán hoá đơn, chứng từ thì thu nhập chịu thuế được xác định như sau:

$$\text{Thu nhập chịu thuế trong kỳ tính thuế} = \text{Doanh thu tính thu nhập chịu thuế trong kỳ tính thuế} - \text{Chi phí hợp lý được trừ trong kỳ tính thuế} + \text{Thu nhập chịu thuế khác trong kỳ tính thuế}$$

b.1) Doanh thu tính thu nhập chịu thuế trong kỳ tính thuế

Doanh thu để tính thu nhập chịu thuế từ kinh doanh là toàn bộ tiền bán hàng hoá, tiền gia công, tiền hoa hồng, tiền cung ứng hàng hoá, dịch vụ phát sinh trong kỳ tính thuế bao gồm cả khoản trợ giá, phụ thu, phụ trội mà cá nhân kinh doanh được hưởng không phân biệt đã thu được tiền hay chưa thu được tiền và được xác định theo sổ sách kế toán.

b.1.1) Thời điểm xác định doanh thu để tính thu nhập chịu thuế như sau:

b.1.1.1) Đối với hoạt động bán hàng hoá là thời điểm chuyển giao quyền sở hữu, quyền sử dụng hàng hoá hoặc thời điểm lập hoá đơn bán hàng.

b.1.1.2) Đối với hoạt động cung ứng dịch vụ là thời điểm hoàn thành việc cung ứng dịch vụ cho người mua hoặc thời điểm lập hoá đơn cung ứng dịch vụ. Đối với hoạt động cho thuê nhà, quyền sử dụng đất, mặt nước, tài sản khác là thời điểm hợp đồng cho thuê có hiệu lực.

Trường hợp thời điểm lập hoá đơn trước thời điểm chuyển giao quyền sở hữu hàng hoá (hoặc dịch vụ hoàn thành) thì thời điểm xác định doanh thu được tính theo thời điểm lập hoá đơn hoặc ngược lại.

b.1.2) Doanh thu để tính thu nhập chịu thuế đối với một số trường hợp được xác định

như sau:

b.1.2.1) Đối với hàng hoá bán theo phương thức trả góp được xác định theo giá bán hàng hoá trả tiền một lần, không bao gồm tiền lãi trả góp.

b.1.2.2) Đối với hàng hoá, dịch vụ bán theo phương thức trả chậm là tiền bán hàng hoá, dịch vụ trả một lần, không bao gồm tiền lãi trả chậm.

Trường hợp việc thanh toán theo hợp đồng mua bán theo phương thức trả góp, trả chậm kéo dài nhiều kỳ tính thuế theo doanh thu là số tiền phải thu của người mua trong kỳ tính thuế không bao gồm lãi trả góp, trả chậm theo thời hạn quy định trong hợp đồng.

Việc xác định chi phí khi xác định thu nhập chịu thuế đối với hàng hoá bán trả góp, trả chậm thực hiện theo nguyên tắc chi phí phải phù hợp với doanh thu.

b.1.2.3) Đối với hàng hoá, dịch vụ do cá nhân kinh doanh làm ra dùng để trao đổi, biếu, tặng, trang bị, thưởng cho người lao động, doanh thu được xác định theo giá bán hàng hoá, dịch vụ cùng loại hoặc tương đương trên thị trường tại thời điểm trao đổi, biếu, tặng, trang bị, thưởng cho người lao động.

b.1.2.4) Đối với hàng hoá, dịch vụ do cá nhân kinh doanh làm ra tự dùng để phục vụ cho quá trình sản xuất, kinh doanh của cá nhân thì doanh thu là chi phí sản xuất ra sản phẩm hàng hoá, dịch vụ đó.

b.1.2.5) Đối với hoạt động gia công hàng hoá thì doanh thu là tổng số tiền thu về từ hoạt động gia công bao gồm cả tiền công, nhiên liệu, động lực, vật liệu phụ và chi phí khác phục vụ cho việc gia công hàng hoá.

b.1.2.6) Đối với nhận đại lý, ký gửi bán hàng đúng giá quy định của cá nhân kinh doanh giao đại lý, ký gửi hưởng hoa hồng thì doanh thu là tiền hoa hồng được hưởng theo hợp đồng đại lý, ký gửi hàng hoá.

b.1.2.7) Đối với hoạt động cho thuê tài sản, doanh thu được xác định theo hợp đồng không phân biệt đã nhận tiền hay chưa nhận tiền.

Trường hợp bên thuê trả tiền thuê trước cho nhiều năm thì doanh thu để tính thu nhập chịu thuế được phân bổ cho số năm trả tiền trước hoặc xác định theo doanh thu trả tiền một lần.

b.1.2.8) Đối với hoạt động xây dựng, lắp đặt là giá trị công trình, giá trị hạng mục công trình hoặc giá trị khối lượng công trình nghiệm thu bàn giao. Trường hợp xây dựng, lắp đặt không bao thầu nguyên vật liệu, máy móc, thiết bị thì doanh thu tính thuế là số tiền từ hoạt động xây dựng, lắp đặt không bao gồm giá trị nguyên vật liệu, máy móc, thiết bị.

Trường hợp xây dựng, lắp đặt có bao thầu nguyên vật liệu, máy móc, thiết bị thì doanh thu tính thuế là số tiền từ hoạt động xây dựng, lắp đặt bao gồm cả giá trị nguyên vật liệu, máy móc, thiết bị.

b.1.2.9) Đối với hoạt động vận tải là toàn bộ doanh thu vận chuyển hành khách, hành lý, hàng hóa phát sinh trong kỳ tính thuế.

b.2) Các khoản chi phí hợp lý được trừ

Chi phí hợp lý được trừ là các khoản chi phí thực tế phát sinh, có liên quan trực tiếp đến hoạt động sản xuất, kinh doanh của cá nhân và có đủ hoá đơn, chứng từ theo quy định của pháp luật. Cụ thể như sau:

b.2.1) Chi phí tiền lương, tiền công, phụ cấp, trợ cấp, các khoản thù lao và các chi phí khác trả cho người lao động theo hợp đồng lao động, hợp đồng dịch vụ hoặc thỏa ước lao động tập thể theo quy định của Bộ luật Lao động.

Đối với chi phí tiền lương, tiền công không bao gồm khoản tiền lương, tiền công của cá nhân là chủ hộ kinh doanh hoặc các thành viên đứng tên trong Giấy chứng nhận đăng ký kinh doanh của nhóm kinh doanh.

Đối với tiền trang phục trả cho người lao động không vượt quá 5.000.000 đồng/người/năm. Trường hợp chi trang phục cả bằng tiền và hiện vật cho người lao động thì mức chi tối đa để tính vào chi phí được trừ khi xác định thu nhập chịu thuế không vượt quá 5.000.000 đồng/người/năm. Đối với những ngành kinh doanh có tính chất đặc thù thì chi phí này được thực hiện theo quy định của Bộ Tài chính.

b.2.2) Chi phí nguyên liệu, vật liệu, nhiên liệu, năng lượng, hàng hoá thực tế sử dụng vào sản xuất, kinh doanh hàng hoá, dịch vụ liên quan đến việc tạo ra doanh thu, thu nhập chịu thuế trong kỳ được tính theo mức tiêu hao hợp lý, giá thực tế xuất kho do hộ gia đình, cá nhân kinh doanh tự xác định và chịu trách nhiệm trước pháp luật.

Trường hợp một số nguyên liệu, vật liệu, nhiên liệu, hàng hoá đã được Nhà nước ban hành định mức tiêu hao thì thực hiện theo định mức của Nhà nước đã ban hành.

Mọi trường hợp tổn thất vật tư, tài sản, tiền vốn, hàng hoá đều không được tính giá trị tổn thất đó vào chi phí hợp lý trừ trường hợp tổn thất do thiên tai, hoả hoạn, dịch bệnh và các trường hợp bất khả kháng khác không được bồi thường.

Đối với vật tư hàng hoá vừa dùng cho tiêu dùng cá nhân, vừa dùng cho kinh doanh thì chỉ được tính vào chi phí phần sử dụng vào kinh doanh.

b.2.3) Chi phí khấu hao, duy tu, bảo dưỡng tài sản cố định sử dụng cho hoạt động sản xuất, kinh doanh hàng hoá, dịch vụ. Cụ thể như sau:

b.2.3.1) Tài sản cố định được trích khấu hao tính vào chi phí hợp lý phải đáp ứng các điều kiện sau:

- Tài sản cố định sử dụng vào sản xuất, kinh doanh.
- Tài sản cố định phải có đầy đủ hóa đơn, chứng từ và các giấy tờ hợp pháp khác chứng minh tài sản cố định thuộc quyền sở hữu của cá nhân kinh doanh.
- Tài sản cố định phải được quản lý, theo dõi, hạch toán trong sổ sách kế toán của cá nhân kinh doanh theo chế độ quản lý và hạch toán kế toán hiện hành.

Riêng trích khấu hao đối với tài sản cố định là ô tô chở người từ 09 chỗ ngồi trở xuống không được tính vào chi phí hợp lý.

b.2.3.2) Mức trích khấu hao tài sản cố định được tính vào chi phí hợp lý theo quy định về chế độ quản lý, sử dụng và trích khấu hao tài sản cố định.

b.2.3.3) Tài sản cố định đã khấu hao hết giá trị nhưng vẫn tiếp tục được sử dụng cho sản xuất, kinh doanh thì không được trích khấu hao.

Đối với tài sản cố định vừa sử dụng cho mục đích kinh doanh, vừa sử dụng cho mục đích khác thì chi phí khấu hao được tính vào chi phí hợp lý tương ứng mức độ sử dụng tài sản cho kinh doanh.

b.2.4) Chi phí trả lãi các khoản tiền vay vốn sản xuất, kinh doanh hàng hoá dịch vụ liên quan trực tiếp đến việc tạo ra doanh thu, thu nhập chịu thuế.

Mức lãi suất tiền vay được tính theo lãi suất thực tế căn cứ vào hợp đồng vay vốn của các tổ chức tín dụng, chi nhánh ngân hàng nước ngoài hoặc tổ chức kinh tế. Trường hợp vay của các đối tượng không phải là tổ chức tín dụng, chi nhánh ngân hàng nước ngoài hoặc tổ

chức kinh tế thì chi phí trả lãi tiền vay được căn cứ vào hợp đồng vay nhưng mức tối đa không quá 1,5 lần mức lãi suất cơ bản do Ngân hàng Nhà nước Việt Nam công bố tại thời điểm vay.

Chi phí trả lãi tiền vay nêu trên không bao gồm trả lãi tiền vay để góp vốn thành lập cơ sở của cá nhân kinh doanh.

b.2.5) Chi phí quản lý, bao gồm:

b.2.5.1) Chi phí trả tiền điện, tiền nước, tiền điện thoại, tiền mua văn phòng phẩm, tiền thuê kiểm toán, tiền thuê dịch vụ pháp lý, tiền thuê thiết kế, tiền mua bảo hiểm tài sản, tiền dịch vụ kỹ thuật và dịch vụ mua ngoài khác.

b.2.5.2) Các khoản chi phí để có các tài sản không thuộc tài sản cố định như chi mua và sử dụng các tài liệu kỹ thuật, bằng sáng chế, giấy phép chuyên giao công nghệ, nhãn hiệu thương mại được phân bổ dần vào chi phí kinh doanh.

b.2.5.3) Tiền thuê tài sản cố định hoạt động theo hợp đồng thuê. Trường hợp trả tiền thuê tài sản cố định một lần cho nhiều năm thì tiền thuê được phân bổ dần vào chi phí sản xuất, kinh doanh theo số năm sử dụng tài sản cố định.

b.2.5.4) Chi phí dịch vụ mua ngoài, thuê ngoài khác phục vụ trực tiếp cho hoạt động sản xuất, kinh doanh hàng hoá, dịch vụ có chứng từ, hoá đơn theo chế độ quy định.

b.2.5.5) Chi về tiêu thụ hàng hoá, dịch vụ bao gồm: chi phí bảo quản, đóng gói, vận chuyển, bốc xếp, thuê kho bãi, bảo hành sản phẩm, hàng hoá.

b.2.6) Các khoản thuế, phí và lệ phí, tiền thuê đất phải nộp có liên quan đến hoạt động sản xuất, kinh doanh hàng hoá, dịch vụ theo quy định của pháp luật (trừ thuế thu nhập cá nhân, thuế giá trị gia tăng đầu vào đã được khấu trừ và các khoản thuế, phí, lệ phí và thu khác không được tính vào chi phí theo quy định của pháp luật liên quan), bao gồm:

b.2.6.1) Thuế môn bài, thuế xuất khẩu, thuế nhập khẩu, thuế tiêu thụ đặc biệt, thuế tài nguyên, thuế sử dụng đất nông nghiệp, thuế sử dụng đất phi nông nghiệp, thuế bảo vệ môi trường, tiền thuê đất, tiền thuê mặt nước.

b.2.6.2) Thuế giá trị gia tăng mà pháp luật quy định được tính vào chi phí.

b.2.6.3) Các khoản phí, lệ phí mà cơ sở kinh doanh thực nộp vào ngân sách Nhà nước theo quy định của pháp luật về phí, lệ phí.

b.2.7) Phần chi phụ cấp cho người lao động đi công tác (không bao gồm tiền đi lại và tiền ở) tối đa là hai lần mức quy định theo hướng dẫn của Bộ Tài chính đối với cán bộ công chức, viên chức Nhà nước.

Chi phí đi lại và tiền thuê chỗ ở cho người lao động đi công tác nếu có đầy đủ hóa đơn chứng từ hợp pháp theo quy định được tính vào chi phí được trừ khi xác định thu nhập chịu thuế. Trường hợp cá nhân kinh doanh có khoản tiền đi lại và tiền ở cho người lao động thì được tính vào chi phí được trừ khoản chi khoản tiền đi lại và tiền ở theo quy định của Bộ Tài chính đối với cán bộ công chức, viên chức Nhà nước.

b.2.8) Các khoản chi phí khác liên quan trực tiếp đến việc tạo ra doanh thu, thu nhập chịu thuế có chứng từ, hoá đơn theo chế độ quy định.

b.3) Thu nhập chịu thuế khác

Thu nhập chịu thuế khác là các khoản thu nhập phát sinh trong quá trình kinh doanh gồm: tiền phạt vi phạm hợp đồng; tiền phạt do chậm thanh toán; tiền lãi ngân hàng trong quá trình thanh toán; tiền lãi do bán hàng trả chậm, trả góp; tiền lãi do bán tài sản cố định; tiền bán

phế liệu, phế phẩm và thu nhập chịu thuế khác.

c) Đối với nhóm cá nhân kinh doanh

Trường hợp nhiều người cùng đứng tên trong một Giấy chứng nhận đăng ký kinh doanh kể cả trường hợp cho thuê nhà, thuê mặt bằng có nhiều người cùng đứng tên trong Giấy chứng nhận quyền sử dụng đất, quyền sở hữu nhà ở và tài sản khác gắn liền với đất (gọi chung là nhóm cá nhân kinh doanh), sau khi đã xác định được thu nhập chịu thuế từ kinh doanh theo hướng dẫn tại điểm a và b, khoản 1, Điều này, thu nhập chịu thuế của mỗi cá nhân được phân chia theo một trong các cách sau đây:

c.1) Theo tỷ lệ vốn góp của từng cá nhân ghi trong Giấy chứng nhận đăng ký kinh doanh.

c.2) Theo thoả thuận giữa các cá nhân.

c.3) Theo số bình quân thu nhập đầu người trong trường hợp Giấy chứng nhận đăng ký kinh doanh không xác định tỷ lệ vốn góp hoặc không có thoả thuận về phân chia thu nhập giữa các cá nhân.

Trên cơ sở thu nhập chịu thuế của mỗi cá nhân cùng tham gia kinh doanh đã xác định theo nguyên tắc phân chia nêu trên, từng cá nhân được tính các khoản giảm trừ theo hướng dẫn tại Điều 9, Thông tư này để xác định thu nhập tính thuế và số thuế thu nhập cá nhân phải nộp riêng cho từng cá nhân.

2. Thu nhập chịu thuế từ tiền lương, tiền công

a) Thu nhập chịu thuế từ tiền lương, tiền công được xác định bằng tổng số tiền lương, tiền công, tiền thù lao, các khoản thu nhập khác có tính chất tiền lương, tiền công mà người nộp thuế nhận được trong kỳ tính thuế theo hướng dẫn tại khoản 2, Điều 2 Thông tư này.

b) Thời điểm xác định thu nhập chịu thuế.

Thời điểm xác định thu nhập chịu thuế đối với thu nhập từ tiền lương, tiền công là thời điểm tổ chức, cá nhân trả thu nhập cho người nộp thuế.

Riêng thời điểm xác định thu nhập chịu thuế đối với khoản tiền phí mua sản phẩm bảo hiểm có tích lũy theo hướng dẫn tại điểm đ.2, khoản 2, Điều 2 Thông tư này là thời điểm doanh nghiệp bảo hiểm, công ty quản lý quỹ hữu trí tự nguyện trả tiền bảo hiểm.

3. Thu nhập chịu thuế đối với cá nhân vừa có thu nhập từ kinh doanh, vừa có thu nhập từ tiền lương, tiền công là tổng thu nhập chịu thuế từ kinh doanh và thu nhập chịu thuế từ tiền lương, tiền công.

Điều 9. Các khoản giảm trừ

Các khoản giảm trừ theo hướng dẫn tại Điều này là các khoản được trừ vào thu nhập chịu thuế của cá nhân trước khi xác định thu nhập tính thuế từ tiền lương, tiền công, từ kinh doanh. Cụ thể như sau:

1. Giảm trừ gia cảnh

Theo quy định tại Điều 19 Luật Thuế thu nhập cá nhân; khoản 4, Điều 1 Luật sửa đổi, bổ sung một số điều của Luật thuế thu nhập cá nhân; Điều 12 Nghị định số 65/2013/NĐ-CP, việc giảm trừ gia cảnh được thực hiện như sau:

a) Giảm trừ gia cảnh là số tiền được trừ vào thu nhập chịu thuế trước khi tính thuế đối với thu nhập từ kinh doanh, thu nhập từ tiền lương, tiền công của người nộp thuế là cá nhân cư trú.

Trường hợp cá nhân cư trú vừa có thu nhập từ kinh doanh, vừa có thu nhập từ tiền lương,

tiền công thì tính giảm trừ gia cảnh một lần vào tổng thu nhập từ kinh doanh và từ tiền lương, tiền công.

b) Mức giảm trừ gia cảnh

b.1) Đối với người nộp thuế là 9 triệu đồng/tháng, 108 triệu đồng/năm.

b.2) Đối với mỗi người phụ thuộc là 3,6 triệu đồng/tháng.

c) Nguyên tắc tính giảm trừ gia cảnh

c.1) Giảm trừ gia cảnh cho bản thân người nộp thuế:

c.1.1) Người nộp thuế có nhiều nguồn thu nhập từ tiền lương, tiền công, từ kinh doanh thì tại một thời điểm (tính đủ theo tháng) người nộp thuế lựa chọn tính giảm trừ gia cảnh cho bản thân tại một nơi.

c.1.2) Đối với người nước ngoài là cá nhân cư trú tại Việt Nam được tính giảm trừ gia cảnh cho bản thân từ tháng 01 hoặc từ tháng đến Việt Nam trong trường hợp cá nhân lần đầu tiên có mặt tại Việt Nam đến tháng kết thúc hợp đồng lao động và rời Việt Nam trong năm tính thuế (được tính đủ theo tháng).

Ví dụ 8: Ông E là người nước ngoài đến Việt Nam làm việc liên tục từ ngày 01/3/2014. Đến ngày 15/11/2014, ông E kết thúc Hợp đồng lao động và về nước. Từ ngày 01/3/2014 đến khi về nước ông E có mặt tại Việt Nam trên 183 ngày. Như vậy, năm 2014, ông E là cá nhân cư trú và được giảm trừ gia cảnh cho bản thân từ tháng 01 đến hết tháng 11 năm 2014.

Ví dụ 9: Bà G là người nước ngoài đến Việt Nam lần đầu tiên vào ngày 21/9/2013. Ngày 15/6/2014, Bà G kết thúc hợp đồng lao động và rời Việt Nam. Trong khoảng thời gian từ ngày 21/9/2013 đến ngày 15/6/2014 Bà G có mặt tại Việt Nam 187 ngày. Như vậy trong năm tính thuế đầu tiên (từ ngày 21/9/2013 đến ngày 20/9/2014), Bà G được xác định là cá nhân cư trú của Việt Nam và được giảm trừ gia cảnh cho bản thân từ tháng 9/2013 đến hết tháng 6/2014.

c.1.3) Trường hợp trong năm tính thuế cá nhân chưa giảm trừ cho bản thân hoặc giảm trừ cho bản thân chưa đủ 12 tháng thì được giảm trừ đủ 12 tháng khi thực hiện quyết toán thuế theo quy định.

c.2) Giảm trừ gia cảnh cho người phụ thuộc

c.2.1) Người nộp thuế được tính giảm trừ gia cảnh cho người phụ thuộc nếu người nộp thuế đã đăng ký thuế và được cấp mã số thuế.

c.2.2) Khi người nộp thuế đăng ký giảm trừ gia cảnh cho người phụ thuộc sẽ được cơ quan thuế cấp mã số thuế cho người phụ thuộc và được tạm tính giảm trừ gia cảnh trong năm kể từ khi đăng ký. Đối với người phụ thuộc đã được đăng ký giảm trừ gia cảnh trước ngày Thông tư này có hiệu lực thi hành thì tiếp tục được giảm trừ gia cảnh cho đến khi được cấp mã số thuế.

c.2.3) Trường hợp người nộp thuế chưa tính giảm trừ gia cảnh cho người phụ thuộc trong năm tính thuế thì được tính giảm trừ cho người phụ thuộc kể từ tháng phát sinh nghĩa vụ nuôi dưỡng khi người nộp thuế thực hiện quyết toán thuế và có đăng ký giảm trừ gia cảnh cho người phụ thuộc. Riêng đối với người phụ thuộc khác theo hướng dẫn tại tiết d.4, điểm d, khoản 1, Điều này thời hạn đăng ký giảm trừ gia cảnh chậm nhất là ngày 31 tháng 12 của năm tính thuế, quá thời hạn nêu trên thì không được tính giảm trừ gia cảnh cho năm tính thuế đó.

c.2.4) Mỗi người phụ thuộc chỉ được tính giảm trừ một lần vào một người nộp thuế trong năm tính thuế. Trường hợp nhiều người nộp thuế có chung người phụ thuộc phải nuôi dưỡng thì người nộp thuế tự thỏa thuận để đăng ký giảm trừ gia cảnh vào một người nộp thuế.

d) Người phụ thuộc bao gồm:

d.1) Con: con đẻ, con nuôi hợp pháp, con ngoài giá thú, con riêng của vợ, con riêng của chồng, cụ thể gồm:

d.1.1) Con dưới 18 tuổi (tính đủ theo tháng).

Ví dụ 10: Con ông H sinh ngày 25 tháng 7 năm 2014 thì được tính là người phụ thuộc từ tháng 7 năm 2014.

d.1.2) Con từ 18 tuổi trở lên bị khuyết tật, không có khả năng lao động.

d.1.3) Con đang theo học tại Việt Nam hoặc nước ngoài tại bậc học đại học, cao đẳng, trung học chuyên nghiệp, dạy nghề, kể cả con từ 18 tuổi trở lên đang học bậc học phổ thông (tính cả trong thời gian chờ kết quả thi đại học từ tháng 6 đến tháng 9 năm lớp 12) không có thu nhập hoặc có thu nhập bình quân tháng trong năm từ tất cả các nguồn thu nhập không vượt quá 1.000.000 đồng.

d.2) Vợ hoặc chồng của người nộp thuế đáp ứng điều kiện tại điểm đ, khoản 1, Điều này.

d.3) Cha đẻ, mẹ đẻ; cha vợ, mẹ vợ (hoặc cha chồng, mẹ chồng); cha dượng, mẹ kế; cha nuôi, mẹ nuôi hợp pháp của người nộp thuế đáp ứng điều kiện tại điểm đ, khoản 1, Điều này.

d.4) Các cá nhân khác không nơi nương tựa mà người nộp thuế đang phải trực tiếp nuôi dưỡng và đáp ứng điều kiện tại điểm đ, khoản 1, Điều này bao gồm:

d.4.1) Anh ruột, chị ruột, em ruột của người nộp thuế.

d.4.2) Ông nội, bà nội; ông ngoại, bà ngoại; cô ruột, dì ruột, cậu ruột, chú ruột, bác ruột của người nộp thuế.

d.4.3) Cháu ruột của người nộp thuế bao gồm: con của anh ruột, chị ruột, em ruột.

d.4.4) Người phải trực tiếp nuôi dưỡng khác theo quy định của pháp luật.

đ) Cá nhân được tính là người phụ thuộc theo hướng dẫn tại các tiết d.2, d.3, d.4, điểm đ, khoản 1, Điều này phải đáp ứng các điều kiện sau:

đ.1) Đối với người trong độ tuổi lao động phải đáp ứng đồng thời các điều kiện sau:

đ.1.1) Bị khuyết tật, không có khả năng lao động.

đ.1.2) Không có thu nhập hoặc có thu nhập bình quân tháng trong năm từ tất cả các nguồn thu nhập không vượt quá 1.000.000 đồng.

đ.2) Đối với người ngoài độ tuổi lao động phải không có thu nhập hoặc có thu nhập bình quân tháng trong năm từ tất cả các nguồn thu nhập không vượt quá 1.000.000 đồng.

e) Người khuyết tật, không có khả năng lao động theo hướng dẫn tại tiết đ.1.1, điểm đ, khoản 1, Điều này là những người thuộc đối tượng điều chỉnh của pháp luật về người khuyết tật, người mắc bệnh không có khả năng lao động (như bệnh AIDS, ung thư, suy thận mãn,...).

g) Hồ sơ chứng minh người phụ thuộc

g.1) Đối với con:

g.1.1) Con dưới 18 tuổi: Hồ sơ chứng minh là bản chụp Giấy khai sinh và bản chụp Chứng minh nhân dân (nếu có).

g.1.2) Con từ 18 tuổi trở lên bị khuyết tật, không có khả năng lao động, hồ sơ chứng minh gồm:

g.1.2.1) Bản chụp Giấy khai sinh và bản chụp Chứng minh nhân dân (nếu có).

g.1.2.2) Bản chụp Giấy xác nhận khuyết tật theo quy định của pháp luật về người khuyết tật.

g.1.3) Con đang theo học tại các bậc học theo hướng dẫn tại tiết d.1.3, điểm d, khoản 1, Điều này, hồ sơ chứng minh gồm:

g.1.3.1) Bản chụp Giấy khai sinh.

g.1.3.2) Bản chụp Thẻ sinh viên hoặc bản khai có xác nhận của nhà trường hoặc giấy tờ khác chứng minh đang theo học tại các trường học đại học, cao đẳng, trung học chuyên nghiệp, trung học phổ thông hoặc học nghề.

g.1.4) Trường hợp là con nuôi, con ngoài giá thú, con riêng thì ngoài các giấy tờ theo từng trường hợp nêu trên, hồ sơ chứng minh cần có thêm giấy tờ khác để chứng minh mối quan hệ như: bản chụp quyết định công nhận việc nuôi con nuôi, quyết định công nhận việc nhận cha, mẹ, con của cơ quan nhà nước có thẩm quyền...

g.2) Đối với vợ hoặc chồng, hồ sơ chứng minh gồm:

- Bản chụp Chứng minh nhân dân.

- Bản chụp sổ hộ khẩu (chứng minh được mối quan hệ vợ chồng) hoặc Bản chụp Giấy chứng nhận kết hôn.

Trường hợp vợ hoặc chồng trong độ tuổi lao động thì ngoài các giấy tờ nêu trên hồ sơ chứng minh cần có thêm giấy tờ khác chứng minh người phụ thuộc không có khả năng lao động như bản chụp Giấy xác nhận khuyết tật theo quy định của pháp luật về người khuyết tật đối với người khuyết tật không có khả năng lao động, bản chụp hồ sơ bệnh án đối với người mắc bệnh không có khả năng lao động (như bệnh AIDS, ung thư, suy thận mãn,...).

g.3) Đối với cha đẻ, mẹ đẻ, cha vợ, mẹ vợ (hoặc cha chồng, mẹ chồng), cha dượng, mẹ kế, cha nuôi hợp pháp, mẹ nuôi hợp pháp hồ sơ chứng minh gồm:

- Bản chụp Chứng minh nhân dân.

- Giấy tờ hợp pháp để xác định mối quan hệ của người phụ thuộc với người nộp thuế như bản chụp sổ hộ khẩu (nếu có cùng sổ hộ khẩu), giấy khai sinh, quyết định công nhận việc nhận cha, mẹ, con của cơ quan Nhà nước có thẩm quyền.

Trường hợp trong độ tuổi lao động thì ngoài các giấy tờ nêu trên, hồ sơ chứng minh cần có thêm giấy tờ chứng minh là người khuyết tật, không có khả năng lao động như bản chụp Giấy xác nhận khuyết tật theo quy định của pháp luật về người khuyết tật đối với người khuyết tật không có khả năng lao động, bản chụp hồ sơ bệnh án đối với người mắc bệnh không có khả năng lao động (như bệnh AIDS, ung thư, suy thận mãn,...).

g.4) Đối với các cá nhân khác theo hướng dẫn tại tiết d.4, điểm d, khoản 1, Điều này hồ sơ chứng minh gồm:

g.4.1) Bản chụp Chứng minh nhân dân hoặc Giấy khai sinh.

g.4.2) Các giấy tờ hợp pháp để xác định trách nhiệm nuôi dưỡng theo quy định của pháp luật.

Trường hợp người phụ thuộc trong độ tuổi lao động thì ngoài các giấy tờ nêu trên, hồ sơ chứng minh cần có thêm giấy tờ chứng minh không có khả năng lao động như bản chụp Giấy xác nhận khuyết tật theo quy định của pháp luật về người khuyết tật đối với người khuyết tật không có khả năng lao động, bản chụp hồ sơ bệnh án đối với người mắc bệnh không có khả năng lao động (như bệnh AIDS, ung thư, suy thận mãn,...).

năng lao động (như bệnh AIDS, ung thư, suy thận mãn,...).

Các giấy tờ hợp pháp tại tiết g.4.2, điểm g, khoản 1, Điều này là bất kỳ giấy tờ pháp lý nào xác định được mối quan hệ của người nộp thuế với người phụ thuộc như:

- Bản chụp giấy tờ xác định nghĩa vụ nuôi dưỡng theo quy định của pháp luật (nếu có).
- Bản chụp sổ hộ khẩu (nếu có cùng sổ hộ khẩu).
- Bản chụp đăng ký tạm trú của người phụ thuộc (nếu không cùng sổ hộ khẩu).
- Bản tự khai của người nộp thuế theo mẫu ban hành kèm theo văn bản hướng dẫn về quản lý thuế có xác nhận của Ủy ban nhân dân cấp xã nơi người nộp thuế cư trú về việc người phụ thuộc đang sống cùng.
- Bản tự khai của người nộp thuế theo mẫu ban hành kèm theo văn bản hướng dẫn về quản lý thuế có xác nhận của Ủy ban nhân dân cấp xã nơi người phụ thuộc đang cư trú về việc người phụ thuộc hiện đang cư trú tại địa phương và không có ai nuôi dưỡng (trường hợp không sống cùng).

g.5) Cá nhân cư trú là người nước ngoài, nếu không có hồ sơ theo hướng dẫn đối với từng trường hợp cụ thể nêu trên thì phải có các tài liệu pháp lý tương tự để làm căn cứ chứng minh người phụ thuộc.

g.6) Đối với người nộp thuế làm việc trong các tổ chức kinh tế, các cơ quan hành chính, sự nghiệp có bố, mẹ, vợ (hoặc chồng), con và những người khác thuộc diện được tính là người phụ thuộc đã khai rõ trong lý lịch của người nộp thuế thì hồ sơ chứng minh người phụ thuộc thực hiện theo hướng dẫn tại các tiết g.1, g.2, g.3, g.4, g.5, điểm g, khoản 1, Điều này hoặc chỉ cần Tờ khai đăng ký người phụ thuộc theo mẫu ban hành kèm theo văn bản hướng dẫn về quản lý thuế có xác nhận của Thủ trưởng đơn vị vào bên trái tờ khai.

Thủ trưởng đơn vị chỉ chịu trách nhiệm đối với các nội dung sau: họ tên người phụ thuộc, năm sinh và quan hệ với người nộp thuế; các nội dung khác, người nộp thuế tự khai và chịu trách nhiệm.

h) Khai giảm trừ đối với người phụ thuộc

h.1) Người nộp thuế có thu nhập từ kinh doanh, từ tiền lương, tiền công từ 09 triệu đồng/tháng trở xuống không phải khai người phụ thuộc.

h.2) Người nộp thuế có thu nhập từ kinh doanh, từ tiền lương, tiền công trên 09 triệu đồng/tháng để được giảm trừ gia cảnh đối với người phụ thuộc khai như sau:

h.2.1) Đối với người nộp thuế có thu nhập từ tiền lương, tiền công

h.2.1.1) Đăng ký người phụ thuộc

h.2.1.1.1) Đăng ký người phụ thuộc lần đầu:

Người nộp thuế có thu nhập từ tiền lương, tiền công đăng ký người phụ thuộc theo mẫu ban hành kèm theo văn bản hướng dẫn về quản lý thuế và nộp hai (02) bản cho tổ chức, cá nhân trả thu nhập để làm căn cứ tính giảm trừ cho người phụ thuộc.

Tổ chức, cá nhân trả thu nhập lưu giữ một (01) bản đăng ký và nộp một (01) bản đăng ký cho cơ quan thuế trực tiếp quản lý cùng thời điểm nộp tờ khai thuế thu nhập cá nhân của kỳ khai thuế đó theo quy định của luật quản lý thuế.

Riêng đối với cá nhân trực tiếp khai thuế với cơ quan thuế thì cá nhân nộp một (01) bản đăng ký người phụ thuộc theo mẫu ban hành kèm theo văn bản hướng dẫn về quản lý thuế cho

cơ quan thuế trực tiếp quản lý tổ chức trả thu nhập cùng thời điểm nộp tờ khai thuế thu nhập cá nhân của kỳ khai thuế đó theo quy định của Luật Quản lý thuế.

h.2.1.1.2) Đăng ký khi có thay đổi về người phụ thuộc:

Khi có thay đổi (tăng, giảm) về người phụ thuộc, người nộp thuế thực hiện khai bổ sung thông tin thay đổi của người phụ thuộc theo mẫu ban hành kèm theo văn bản hướng dẫn về quản lý thuế và nộp cho tổ chức, cá nhân trả thu nhập hoặc cơ quan thuế đối với người nộp thuế thuộc diện khai thuế trực tiếp với cơ quan thuế.

h.2.1.2) Địa điểm, thời hạn nộp hồ sơ chứng minh người phụ thuộc:

- Địa điểm nộp hồ sơ chứng minh người phụ thuộc là nơi người nộp thuế nộp bản đăng ký người phụ thuộc.

Tổ chức trả thu nhập có trách nhiệm lưu giữ hồ sơ chứng minh người phụ thuộc và xuất trình khi cơ quan thuế thanh tra, kiểm tra thuế.

- Thời hạn nộp hồ sơ chứng minh người phụ thuộc: trong vòng ba (03) tháng kể từ ngày nộp tờ khai đăng ký người phụ thuộc (bao gồm cả trường hợp đăng ký thay đổi người phụ thuộc).

Quá thời hạn nộp hồ sơ nêu trên, nếu người nộp thuế không nộp hồ sơ chứng minh người phụ thuộc sẽ không được giảm trừ cho người phụ thuộc và phải điều chỉnh lại số thuế phải nộp.

h.2.2) Đối với người nộp thuế có thu nhập từ kinh doanh

h.2.2.1) Đăng ký người phụ thuộc

h.2.2.1.1) Cá nhân kinh doanh nộp thuế theo phương pháp kê khai đăng ký người phụ thuộc theo mẫu ban hành kèm theo văn bản hướng dẫn về quản lý thuế và nộp cho cơ quan thuế trực tiếp quản lý cùng với tờ khai tạm nộp thuế. Khi có thay đổi (tăng, giảm) về người phụ thuộc, người nộp thuế thực hiện khai bổ sung thông tin thay đổi của người phụ thuộc theo mẫu ban hành kèm theo văn bản hướng dẫn về quản lý thuế và nộp cơ quan thuế trực tiếp quản lý.

h.2.2.1.2) Cá nhân kinh doanh nộp thuế theo phương pháp khoán khai giảm trừ gia cảnh cho người phụ thuộc theo tờ khai thuế khoán.

h.2.2.2) Thời hạn nộp hồ sơ chứng minh người phụ thuộc: trong vòng ba (03) tháng kể từ ngày khai giảm trừ gia cảnh (bao gồm cả trường hợp phát sinh tăng, giảm người phụ thuộc hoặc mới ra kinh doanh).

h.2.2.3) Quá thời hạn nộp hồ sơ nêu trên, nếu người nộp thuế không nộp hồ sơ chứng minh người phụ thuộc sẽ không được giảm trừ cho người phụ thuộc và phải điều chỉnh lại số thuế phải nộp. Đối với cá nhân kinh doanh nộp thuế theo phương pháp khoán phải điều chỉnh lại mức thuế đã khoán.

i) Người nộp 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. Trường hợp người nộp thuế thay đổi nơi làm việc, nơi kinh doanh thì thực hiện đăng ký và nộp hồ sơ chứng minh người phụ thuộc như trường hợp đăng ký người phụ thuộc lần đầu theo hướng dẫn tại tiết h.2.1.1.1, điểm h, khoản 1, Điều này.

2. Giảm trừ đối với các khoản đóng bảo hiểm, Quỹ hưu trí tự nguyện

a) Các khoản đóng bảo hiểm bao gồm: bảo hiểm xã hội, bảo hiểm y tế, bảo hiểm thất nghiệp, bảo hiểm trách nhiệm nghề nghiệp đối với một số ngành nghề phải tham gia bảo hiểm

bắt buộc.

b) Các khoản đóng vào Quỹ hưu trí tự nguyện

Mức đóng vào quỹ hưu trí tự nguyện được trừ ra khỏi thu nhập chịu thuế theo thực tế phát sinh nhưng tối đa không quá một (01) triệu đồng/tháng (12 triệu đồng/năm) đối với người lao động tham gia các sản phẩm hưu trí tự nguyện theo hướng dẫn của Bộ Tài chính, kể cả trường hợp tham gia nhiều quỹ. Căn cứ xác định thu nhập được trừ là bản chụp chứng từ nộp tiền (hoặc nộp phí) do quỹ hưu trí tự nguyện cấp.

Ví dụ 11: Ông Y đóng góp vào Quỹ hưu trí tự nguyện thông qua việc giao kết hợp đồng bảo hiểm với các doanh nghiệp bảo hiểm hoặc các doanh nghiệp được phép cung cấp các sản phẩm hưu trí tự nguyện. Trường hợp các sản phẩm hưu trí tự nguyện này tuân thủ các quy định của Bộ Tài chính và được Bộ Tài chính phê chuẩn triển khai, ông Y sẽ được trừ ra khỏi thu nhập chịu thuế như sau:

- Giả sử mức đóng góp vào quỹ hưu trí tự nguyện của người lao động là 800.000 đồng/tháng, tương ứng với 9.600.000 đồng/năm thì mức được trừ khỏi thu nhập chịu thuế là 9.600.000 đồng/năm.

- Giả sử mức đóng góp vào quỹ hưu trí tự nguyện là 2.000.000 đồng/tháng, tương ứng với 24.000.000 đồng/năm thì mức đóng góp vào quỹ hưu trí tự nguyện của người lao động được trừ là 12.000.000 đồng/năm.

c) 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 có thu nhập từ kinh doanh, từ tiền lương, tiền công ở nước ngoài đã tham gia đóng các khoản bảo hiểm bắt buộc theo quy định của quốc gia nơi cá nhân cư trú mang quốc tịch hoặc làm việc tương tự quy định của pháp luật Việt Nam như bảo hiểm xã hội, bảo hiểm y tế, bảo hiểm thất nghiệp, bảo hiểm trách nhiệm nghề nghiệp bắt buộc và các khoản bảo hiểm bắt buộc khác (nếu có) thì được trừ các khoản phí bảo hiểm đó vào thu nhập chịu thuế từ kinh doanh, từ tiền lương, tiền công khi tính thuế thu nhập cá nhân.

Cá nhân người nước ngoài và người Việt Nam có tham gia đóng các khoản bảo hiểm nêu trên ở nước ngoài sẽ được tạm giảm trừ ngay vào thu nhập để khấu trừ thuế trong năm (nếu có chứng từ) và tính theo số chính thức nếu cá nhân thực hiện quyết toán thuế theo quy định. Trường hợp không có chứng từ để tạm giảm trừ trong năm thì sẽ giảm trừ một lần khi quyết toán thuế.

d) Khoản đóng góp bảo hiểm, đóng góp vào Quỹ hưu trí tự nguyện của năm nào được trừ vào thu nhập chịu thuế của năm đó.

đ) Chứng từ chứng minh đối với các khoản bảo hiểm được trừ nêu trên là bản chụp chứng từ thu tiền của tổ chức bảo hiểm hoặc xác nhận của tổ chức trả thu nhập về số tiền bảo hiểm đã khấu trừ, đã nộp (trường hợp tổ chức trả thu nhập nộp thay).

3. Giảm trừ đối với các khoản đóng góp từ thiện, nhân đạo, khuyến học

a) Các khoản đóng góp từ thiện, nhân đạo, khuyến học được trừ vào thu nhập chịu thuế đối với thu nhập từ kinh doanh, từ tiền lương, tiền công trước khi tính thuế của người nộp thuế là cá nhân cư trú, bao gồm:

a.1) Khoản chi 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.

Các tổ chức cơ sở chăm sóc nuôi dưỡng trẻ em có hoàn cảnh khó khăn, người khuyết tật, phải được thành lập và hoạt động theo quy định tại Nghị định số 68/2008/NĐ-CP ngày 30/5/2008 của Chính phủ quy định điều kiện, thủ tục thành lập, tổ chức, hoạt động và giải thể

cơ sở bảo trợ xã hội; Nghị định số 81/2012/NĐ-CP ngày 08/10/2012 của Chính phủ sửa đổi, bổ sung Nghị định 68/2008/NĐ-CP ngày 30/5/2008 của Chính phủ quy định điều kiện, thủ tục thành lập, tổ chức, hoạt động và giải thể cơ sở bảo trợ xã hội và Nghị định số 109/2002/NĐ-CP ngày 27/12/2002 của Chính phủ sửa đổi, bổ sung một số điều của Nghị định số 195/CP ngày 31/12/1994 của Chính phủ quy định chi tiết và hướng dẫn thi hành một số điều của Bộ luật lao động về thời giờ làm việc, thời giờ nghỉ ngơi.

Tài liệu để chứng minh 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 là chứng từ thu hợp pháp của tổ chức, cơ sở.

a.2) Khoản chi đóng góp vào các quỹ từ thiện, quỹ nhân đạo, quỹ khuyến học được thành lập và hoạt động theo quy định tại Nghị định số 30/2012/NĐ-CP ngày 12/4/2012 của Chính phủ về tổ chức, hoạt động của quỹ xã hội, quỹ từ thiện, hoạt động vì mục đích từ thiện, nhân đạo, khuyến học, không nhằm mục đích lợi nhuận và quy định tại các văn bản khác có liên quan đến việc quản lý, sử dụng các nguồn tài trợ.

Tài liệu chứng minh đóng góp từ thiện, nhân đạo, khuyến học là chứng từ thu hợp pháp do các tổ chức, các quỹ của Trung ương hoặc của tỉnh cấp.

b) Các khoản đóng góp từ thiện, nhân đạo, khuyến học phát sinh vào năm nào được giảm trừ vào thu nhập chịu thuế của năm tính thuế đó, nếu giảm trừ không hết không được trừ vào thu nhập chịu thuế của năm tính thuế tiếp theo. Mức giảm trừ tối đa không vượt quá thu nhập tính thuế từ tiền lương, tiền công và thu nhập từ kinh doanh của năm tính thuế phát sinh đóng góp từ thiện nhân đạo, khuyến học.

Điều 10. Căn cứ tính thuế đối với thu nhập từ đầu tư vốn

Căn cứ tính thuế đối với thu nhập từ đầu tư vốn là thu nhập tính thuế và thuế suất.

1. Thu nhập tính thuế

Thu nhập tính thuế từ đầu tư vốn là thu nhập chịu thuế mà cá nhân nhận được theo hướng dẫn tại khoản 3, Điều 2 Thông tư này.

2. Thuế suất đối với thu nhập từ đầu tư vốn áp dụng theo Biểu thuế toàn phần với thuế suất là 5%.

3. Thời điểm xác định thu nhập tính thuế

Thời điểm xác định thu nhập tính thuế đối với thu nhập từ đầu tư vốn là thời điểm tổ chức, cá nhân trả thu nhập cho người nộp thuế.

Riêng thời điểm xác định thu nhập tính thuế đối với một số trường hợp như sau:

a) Đối với thu nhập từ giá trị phần vốn góp tăng thêm theo hướng dẫn tại điểm d, khoản 3, Điều 2 Thông tư này thì thời điểm xác định thu nhập từ đầu tư vốn là thời điểm cá nhân thực nhận thu nhập khi giải thể doanh nghiệp, chuyển đổi mô hình hoạt động, chia, tách, sáp nhập, hợp nhất doanh nghiệp hoặc khi rút vốn.

b) Đối với thu nhập từ lợi tức ghi tăng vốn theo hướng dẫn tại điểm g, khoản 3, Điều 2 Thông tư này thì thời điểm xác định thu nhập từ đầu tư vốn là thời điểm cá nhân chuyển nhượng vốn, rút vốn.

c) Đối với thu nhập từ cổ tức trả bằng cổ phiếu theo hướng dẫn tại điểm g, khoản 3, Điều 2 Thông tư này thì thời điểm xác định thu nhập từ đầu tư vốn là thời điểm cá nhân chuyển nhượng cổ phiếu.

d) Trường hợp cá nhân nhận được thu nhập do việc đầu tư vốn ra nước ngoài dưới mọi

hình thức thì thời điểm xác định thu nhập tính thuế là thời điểm cá nhân nhận thu nhập.

4. Cách tính thuế

$$\text{Số thuế thu nhập cá nhân phải nộp} = \text{Thu nhập tính thuế} \times \text{Thuế suất 5\%}$$

Điều 11. Căn cứ tính thuế đối với thu nhập từ chuyển nhượng vốn

1. Đối với thu nhập từ chuyển nhượng phần vốn góp

Căn cứ tính thuế đối với thu nhập từ chuyển nhượng phần vốn góp là thu nhập tính thuế và thuế suất.

a) Thu nhập tính thuế: thu nhập tính thuế từ chuyển nhượng phần vốn góp được xác định bằng giá chuyển nhượng trừ giá mua của phần vốn chuyển nhượng và các chi phí hợp lý liên quan đến việc tạo ra thu nhập từ chuyển nhượng vốn.

Trường hợp doanh nghiệp hạch toán kế toán bằng đồng ngoại tệ, cá nhân chuyển nhượng vốn góp bằng ngoại tệ thì giá chuyển nhượng và giá mua của phần vốn chuyển nhượng được xác định bằng đồng ngoại tệ. Trường hợp doanh nghiệp hạch toán kế toán bằng đồng Việt Nam, cá nhân chuyển nhượng vốn góp bằng ngoại tệ thì giá chuyển nhượng phải được xác định bằng đồng Việt Nam theo tỷ giá giao dịch bình quân trên thị trường ngoại tệ liên ngân hàng do Ngân hàng Nhà nước Việt Nam công bố tại thời điểm chuyển nhượng.

a.1) Giá chuyển nhượng

Giá chuyển nhượng là số tiền mà cá nhân nhận được theo hợp đồng chuyển nhượng vốn.

Trường hợp hợp đồng chuyển nhượng không quy định giá thanh toán hoặc giá thanh toán trên hợp đồng không phù hợp với giá thị trường thì cơ quan thuế có quyền ấn định giá chuyển nhượng theo quy định của pháp luật về quản lý thuế.

a.2) Giá mua

Giá mua của phần vốn chuyển nhượng là trị giá phần vốn góp tại thời điểm chuyển nhượng vốn.

Trị giá phần vốn góp tại thời điểm chuyển nhượng bao gồm: trị giá phần vốn góp thành lập doanh nghiệp, trị giá phần vốn của các lần góp bổ sung, trị giá phần vốn do mua lại, trị giá phần vốn từ lợi tức ghi tăng vốn. Cụ thể như sau:

a.2.1) Đối với phần vốn góp thành lập doanh nghiệp là trị giá phần vốn tại thời điểm góp vốn. Trị giá vốn góp được xác định trên cơ sở sổ sách kế toán, hoá đơn, chứng từ.

a.2.2) Đối với phần vốn góp bổ sung là trị giá phần vốn góp bổ sung tại thời điểm góp vốn bổ sung. Trị giá vốn góp bổ sung được xác định trên cơ sở sổ sách kế toán, hoá đơn, chứng từ.

a.2.3) Đối với phần vốn do mua lại là giá trị phần vốn đó tại thời điểm mua. Giá mua được xác định căn cứ vào hợp đồng mua lại phần vốn góp. Trường hợp hợp đồng mua lại phần vốn góp không có giá thanh toán hoặc giá thanh toán trên hợp đồng không phù hợp với giá thị trường thì cơ quan thuế có quyền ấn định giá mua theo pháp luật về quản lý thuế.

a.2.4) Đối với phần vốn từ lợi tức ghi tăng vốn là giá trị lợi tức ghi tăng vốn.

a.3) Các chi phí liên quan được trừ khi xác định thu nhập chịu thuế của hoạt động chuyển nhượng vốn là những chi phí hợp lý thực tế phát sinh liên quan đến việc tạo ra thu nhập từ chuyển nhượng vốn, có hoá đơn, chứng từ hợp lệ theo quy định, cụ thể như sau:

a.3.1) Chi phí để làm các thủ tục pháp lý cần thiết cho việc chuyển nhượng.

a.3.2) Các khoản phí và lệ phí người chuyển nhượng nộp ngân sách khi làm thủ tục chuyển nhượng.

a.3.3) Các khoản chi phí khác có liên quan trực tiếp đến việc chuyển nhượng vốn.

b) Thuế suất

Thuế suất thuế thu nhập cá nhân đối với thu nhập từ chuyển nhượng vốn góp áp dụng theo Biểu thuế toàn phần với thuế suất là 20%.

c) Thời điểm xác định thu nhập tính thuế

Thời điểm xác định thu nhập tính thuế là thời điểm hợp đồng chuyển nhượng vốn góp có hiệu lực. Riêng đối với trường hợp góp vốn bằng phần vốn góp thì thời điểm xác định thu nhập tính thuế từ chuyển nhượng vốn là thời điểm cá nhân chuyển nhượng vốn, rút vốn.

d) Cách tính thuế

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

2. Đối với thu nhập từ chuyển nhượng chứng khoán

Căn cứ tính thuế đối với hoạt động chuyển nhượng chứng khoán là thu nhập tính thuế và thuế suất.

a) Thu nhập tính thuế

Thu nhập tính thuế từ chuyển nhượng chứng khoán được xác định bằng giá bán chứng khoán trừ giá mua và các chi phí hợp lý liên quan đến việc chuyển nhượng.

a.1) Giá bán chứng khoán được xác định như sau:

a.1.1) Đối với chứng khoán của công ty đại chúng giao dịch trên Sở Giao dịch chứng khoán, giá bán chứng khoán là giá thực hiện tại Sở Giao dịch chứng khoán. Giá thực hiện là giá chứng khoán được xác định từ kết quả khớp lệnh hoặc giá hình thành từ các giao dịch thỏa thuận tại Sở Giao dịch chứng khoán.

a.1.2) Đối với chứng khoán của công ty đại chúng không thực hiện giao dịch trên Sở Giao dịch chứng khoán mà chỉ thực hiện chuyển quyền sở hữu qua hệ thống chuyển quyền của Trung tâm lưu ký chứng khoán, giá bán là giá ghi trên hợp đồng chuyển nhượng chứng khoán.

a.1.3) Đối với chứng khoán không thuộc các trường hợp nêu trên, giá bán là giá thực tế chuyển nhượng ghi trên hợp đồng chuyển nhượng hoặc giá theo sổ sách kế toán của đơn vị có chứng khoán chuyển nhượng tại thời điểm gần nhất trước thời điểm chuyển nhượng.

Trường hợp hợp đồng chuyển nhượng không quy định giá bán hoặc giá bán trên hợp đồng không phù hợp với giá thị trường thì cơ quan thuế có quyền ấn định giá bán theo pháp luật về quản lý thuế.

a.2) Giá mua chứng khoán được xác định như sau:

a.2.1) Đối với chứng khoán của công ty đại chúng giao dịch trên Sở Giao dịch chứng khoán, giá mua chứng khoán là giá thực hiện tại Sở Giao dịch chứng khoán. Giá thực hiện là giá chứng khoán được xác định từ kết quả khớp lệnh hoặc giá hình thành từ các giao dịch thỏa thuận tại Sở Giao dịch chứng khoán.

a.2.2) Đối với chứng khoán của công ty đại chúng không thực hiện giao dịch trên Sở Giao dịch chứng khoán mà chỉ thực hiện chuyển quyền sở hữu qua hệ thống chuyển quyền của Trung tâm lưu ký chứng khoán, giá mua là giá ghi trên hợp đồng nhận chuyển nhượng chứng khoán.

a.2.3) Đối với chứng khoán mua thông qua đấu giá thì giá mua chứng khoán là mức giá ghi trên thông báo kết quả trúng đấu giá cổ phần của tổ chức thực hiện đấu giá cổ phần và giấy nộp tiền.

a.2.4) Đối với chứng khoán không thuộc các trường hợp nêu trên, giá mua là giá thực tế mua ghi trên hợp đồng nhận chuyển nhượng hoặc giá theo sổ sách kế toán của đơn vị có chứng khoán chuyển nhượng tại thời điểm gần nhất trước thời điểm mua.

Trường hợp hợp đồng chuyển nhượng không quy định giá mua hoặc giá mua trên hợp đồng không phù hợp với giá thị trường thì cơ quan thuế có quyền ấn định giá mua theo pháp luật về quản lý thuế.

a.3) Các chi phí hợp lý được trừ khi xác định thu nhập chịu thuế đối với chuyển nhượng chứng khoán là các khoản chi phí thực tế phát sinh của hoạt động chuyển nhượng chứng khoán có hoá đơn, chứng từ theo chế độ quy định bao gồm:

a.3.1) Chi phí để làm các thủ tục pháp lý cần thiết cho việc chuyển nhượng.

a.3.2) Các khoản phí và lệ phí người chuyển nhượng phải nộp khi làm thủ tục chuyển nhượng.

a.3.3) Phí dịch vụ lưu ký chứng khoán theo quy định của Bộ Tài chính và chứng từ thu của công ty chứng khoán.

a.3.4) Phí uỷ thác đầu tư, phí quản lý danh mục đầu tư chứng khoán căn cứ vào chứng từ thu của đơn vị nhận uỷ thác.

a.3.5) Phí môi giới chứng khoán khi chuyển nhượng.

a.3.6) Phí dịch vụ tư vấn đầu tư và cung cấp thông tin.

a.3.7) Phí chuyển khoản, phí chuyển quyền sở hữu qua Trung tâm lưu ký chứng khoán (nếu có).

a.3.8) Các khoản chi phí khác có chứng từ chứng minh.

b) Thuế suất và cách tính thuế

b.1) Đối với trường hợp áp dụng thuế suất 20%

b.1.1) Nguyên tắc áp dụng

Cá nhân chuyển nhượng chứng khoán áp dụng nộp thuế theo thuế suất 20% là cá nhân đã đăng ký thuế, có mã số thuế tại thời điểm làm thủ tục quyết toán thuế và xác định được thu nhập tính thuế của từng loại chứng khoán theo hướng dẫn tại điểm a, khoản 2, Điều 11 Thông tư này.

Riêng giá mua của chứng khoán được xác định bằng tổng giá mua bình quân của từng loại chứng khoán bán ra trong kỳ như sau:

$$\text{Giá mua bình quân của từng} = \frac{\text{Giá vốn đầu kỳ} + \text{Giá vốn phát sinh trong kỳ}}{\text{Số lượng chứng khoán bán ra}}$$

loại chứng khoán bán ra	Số lượng chứng khoán tồn đầu kỳ	+	Số lượng chứng khoán phát sinh trong kỳ
----------------------------	---------------------------------------	---	---

b.1.2) Cách tính thuế

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

Khi quyết toán thuế, cá nhân áp dụng thuế suất 20% được trừ số thuế đã tạm nộp theo thuế suất 0,1% trong năm tính thuế.

b.2) Đối với trường hợp áp dụng thuế suất 0,1%

Cá nhân chuyển nhượng chứng khoán phải tạm nộp thuế theo thuế suất 0,1% trên giá chuyển nhượng chứng khoán từng lần kể cả trường hợp áp dụng thuế suất 20%.

Cách tính thuế:

$$\text{Thuế thu nhập cá nhân phải nộp} = \text{Giá chuyển nhượng chứng khoán từng lần} \times \text{Thuế suất 0,1\%}$$

c) Thời điểm xác định thu nhập tính thuế

Thời điểm xác định thu nhập tính thuế từ hoạt động chuyển nhượng chứng khoán được xác định như sau:

c.1) Đối với chứng khoán của công ty đại chúng giao dịch trên Sở Giao dịch chứng khoán là thời điểm người nộp thuế nhận thu nhập từ chuyển nhượng chứng khoán.

c.2) Đối với chứng khoán của công ty đại chúng không thực hiện giao dịch trên Sở Giao dịch chứng khoán mà chỉ thực hiện chuyển quyền sở hữu qua hệ thống chuyển quyền của Trung tâm lưu ký chứng khoán là thời điểm chuyển quyền sở hữu chứng khoán tại Trung tâm lưu ký chứng khoán.

c.3) Đối với chứng khoán không thuộc trường hợp nêu trên là thời điểm hợp đồng chuyển nhượng chứng khoán có hiệu lực.

c.4) Đối với trường hợp góp vốn bằng chứng khoán mà chưa phải nộp thuế khi góp vốn thì thời điểm xác định thu nhập từ chuyển nhượng chứng khoán do góp vốn là thời điểm cá nhân chuyển nhượng vốn, rút vốn.

d) Đối với trường hợp nhận cổ tức bằng cổ phiếu.

Trường hợp nhận cổ tức bằng cổ phiếu, cá nhân chưa phải nộp thuế thu nhập cá nhân khi nhận cổ phiếu. Khi chuyển nhượng số cổ phiếu này, cá nhân phải nộp thuế thu nhập cá nhân đối với thu nhập từ đầu tư vốn và thu nhập từ chuyển nhượng chứng khoán, cụ thể như sau:

d.1) Căn cứ để xác định số thuế thu nhập cá nhân phải nộp đối với thu nhập từ đầu tư vốn là giá trị cổ tức ghi trên sổ sách kế toán hoặc số lượng cổ phiếu thực nhận nhân (×) với mệnh giá của cổ phiếu đó và thuế suất thuế thu nhập cá nhân đối với thu nhập từ đầu tư vốn.

Trường hợp giá chuyển nhượng cổ phiếu nhận thay cổ tức thấp hơn mệnh giá thì tính thuế thu nhập cá nhân đối với hoạt động đầu tư vốn theo giá thị trường tại thời điểm chuyển nhượng.

Sau khi nhận cổ tức bằng cổ phiếu, nếu cá nhân có chuyển nhượng cổ phiếu cùng loại thì khai và nộp thuế thu nhập cá nhân đối với cổ tức nhận bằng cổ phiếu cho tới khi hết số cổ phiếu nhận thay cổ tức.

d.2) Căn cứ để xác định số thuế thu nhập cá nhân phải nộp đối với thu nhập từ chuyển nhượng chứng khoán được xác định theo hướng dẫn tại điểm b, khoản 2, Điều này.

Ví dụ 12: Ông K là cổ đông của công ty cổ phần X (đã niêm yết trên Sở giao dịch chứng khoán). Năm 2011, ông K được nhận 5.000 cổ phiếu (CP) trả thay cổ tức của Công ty X (mệnh giá của cổ phiếu là 10.000 đồng). Tháng 2/2014, Ông K chuyển nhượng 2.000 cổ phiếu của công ty X với giá là 30.000 đồng/cổ phiếu. Tháng 8/2014, ông K chuyển nhượng 7.000 cổ phiếu với giá là 20.000 đồng/cổ phiếu.

Khi chuyển nhượng ông K phải nộp thuế thu nhập cá nhân đối với thu nhập từ đầu tư vốn và thu nhập từ chuyển nhượng chứng khoán, cụ thể như sau:

* Đối với lần chuyển nhượng tháng 2/2014

- Thuế thu nhập cá nhân đối với thu nhập từ đầu tư vốn:

$$(2.000 \text{ CP} \times 10.000 \text{ đồng}) \times 5\% = 1.000.000 \text{ đồng}$$

- Thuế thu nhập cá nhân (tạm nộp) đối với thu nhập từ chuyển nhượng chứng khoán:

$$(2.000 \text{ CP} \times 30.000 \text{ đồng}) \times 0,1\% = 60.000 \text{ đồng}$$

* Đối với lần chuyển nhượng tháng 8/2014

- Thuế thu nhập cá nhân đối với thu nhập từ đầu tư vốn:

$$(3.000 \text{ CP} \times 10.000 \text{ đồng}) \times 5\% = 1.500.000 \text{ đồng}$$

- Thuế thu nhập cá nhân (tạm nộp) đối với thu nhập từ chuyển nhượng chứng khoán:

$$(7.000 \text{ CP} \times 20.000 \text{ đồng}) \times 0,1\% = 140.000 \text{ đồng}$$

Điều 12. Căn cứ tính thuế đối với thu nhập từ chuyển nhượng bất động sản

Căn cứ tính thuế đối với thu nhập từ chuyển nhượng bất động sản là thu nhập tính thuế và thuế suất.

1. Thu nhập tính thuế

a) Thu nhập tính thuế từ chuyển nhượng quyền sử dụng đất không có công trình xây dựng trên đất được xác định bằng giá chuyển nhượng trừ (-) giá vốn và các chi phí hợp lý liên quan.

a.1) Giá chuyển nhượng

Giá chuyển nhượng quyền sử dụng đất là giá thực tế ghi trên hợp đồng chuyển nhượng tại thời điểm chuyển nhượng.

Trường hợp không xác định được giá thực tế chuyển nhượng hoặc giá ghi trên hợp đồng chuyển nhượng thấp hơn giá đất do Ủy ban nhân dân cấp tỉnh quy định tại thời điểm chuyển nhượng thì giá chuyển nhượng sẽ được xác định theo bảng giá đất do Ủy ban nhân dân cấp tỉnh quy định.

a.2) Giá vốn:

Giá vốn chuyển nhượng quyền sử dụng đất trong một số trường hợp cụ thể được xác định như sau:

a.2.1) Đối với đất có nguồn gốc Nhà nước giao có thu tiền sử dụng đất thì giá vốn căn cứ vào chứng từ thu tiền sử dụng đất của Nhà nước.

a.2.2) Đối với đất có nguồn gốc do Nhà nước giao không phải trả tiền hoặc được giảm tiền sử dụng đất theo quy định của pháp luật thì giá vốn của đất chuyển nhượng được xác định theo giá do Ủy ban nhân dân cấp tỉnh quy định tại thời điểm giao đất.

a.2.3) Đối với đất nhận chuyển nhượng quyền sử dụng từ các tổ chức, cá nhân thì giá vốn căn cứ vào giá ghi trên hợp đồng chuyển nhượng tại thời điểm nhận chuyển nhượng quyền sử dụng đất.

a.2.4) Đối với trường hợp đấu giá chuyển quyền sử dụng đất thì giá vốn là số tiền phải thanh toán theo giá trúng đấu giá.

a.2.5) Đối với đất có nguồn gốc không thuộc các trường hợp nêu trên thì giá vốn căn cứ vào chứng từ chứng minh thực hiện nghĩa vụ tài chính với Nhà nước khi được cấp Giấy chứng nhận quyền sử dụng đất, quyền sở hữu nhà ở và tài sản khác gắn liền với đất để xác định giá vốn.

a.3) Chi phí hợp lý liên quan

Chi phí hợp lý liên quan được trừ khi xác định thu nhập từ chuyển quyền sử dụng đất là các chi phí thực tế phát sinh liên quan đến hoạt động chuyển nhượng có chứng từ, hoá đơn theo chế độ quy định, bao gồm:

a.3.1) Các loại phí, lệ phí theo quy định của pháp luật liên quan đến cấp quyền sử dụng đất mà người chuyển nhượng đã nộp ngân sách Nhà nước.

a.3.2) Chi phí cải tạo đất, san lấp mặt bằng (nếu có).

a.3.3) Các chi phí khác liên quan trực tiếp đến việc chuyển nhượng quyền sử dụng đất như chi phí để làm các thủ tục pháp lý cho việc chuyển nhượng, chi phí thuê đo đạc.

b) Thu nhập tính thuế từ chuyển nhượng quyền sử dụng đất gắn với công trình xây dựng trên đất, kể cả công trình xây dựng hình thành trong tương lai được xác định bằng giá chuyển nhượng trừ (-) giá vốn và các chi phí hợp lý liên quan.

b.1) Giá chuyển nhượng

Giá chuyển nhượng là giá thực tế ghi trên hợp đồng chuyển nhượng tại thời điểm chuyển nhượng.

Trường hợp hợp đồng không ghi giá chuyển nhượng hoặc giá chuyển nhượng ghi trên hợp đồng thấp hơn giá do Ủy ban nhân dân cấp tỉnh quy định thì giá chuyển nhượng được xác định theo bảng giá đất, giá tính lệ phí trước bạ nhà do Ủy ban nhân dân cấp tỉnh quy định tại thời điểm chuyển nhượng.

Trường hợp Ủy ban nhân dân cấp tỉnh không có quy định giá tính lệ phí trước bạ nhà thì giá chuyển nhượng căn cứ vào quy định của Bộ Xây dựng về phân loại nhà, về tiêu chuẩn, định mức xây dựng cơ bản, về giá trị còn lại thực tế của công trình trên đất.

Đối với công trình xây dựng hình thành trong tương lai thì được xác định căn cứ vào tỷ lệ góp vốn trên tổng giá trị hợp đồng nhân (\times) với giá tính lệ phí trước bạ công trình xây dựng do Ủy ban nhân dân cấp tỉnh quy định. Trường hợp Ủy ban nhân dân cấp tỉnh chưa có quy định về đơn giá thì áp dụng theo suất vốn đầu tư xây dựng công trình do Bộ Xây dựng công bố, đang áp dụng tại thời điểm chuyển nhượng.

b.2) Giá vốn

Giá vốn được xác định căn cứ vào giá ghi trên hợp đồng chuyển nhượng tại thời điểm mua. Đối với các trường hợp bất động sản không có nguồn gốc từ nhận chuyển nhượng thì giá vốn căn cứ vào chứng từ chứng minh thực hiện nghĩa vụ tài chính với Nhà nước tại thời điểm được cấp Giấy chứng nhận quyền sử dụng đất, quyền sở hữu nhà ở và tài sản khác gắn liền với

đất.

b.3) Chi phí hợp lý liên quan

Chi phí hợp lý liên quan được trừ khi xác định thu nhập từ chuyển quyền sử dụng đất là các khoản chi phí thực tế phát sinh có liên quan đến hoạt động chuyển nhượng, có hoá đơn, chứng từ hợp pháp, bao gồm:

b.3.1) Các loại phí, lệ phí theo quy định của pháp luật liên quan đến cấp quyền sử dụng đất người chuyển nhượng đã nộp ngân sách Nhà nước.

b.3.2) Chi phí cải tạo đất, san lấp mặt bằng.

b.3.3) Chi phí xây dựng, cải tạo, nâng cấp, sửa chữa kết cấu hạ tầng và công trình kiến trúc trên đất.

b.3.4) Các chi phí khác liên quan trực tiếp đến việc chuyển nhượng bất động sản như: chi phí để làm các thủ tục pháp lý cho việc chuyển nhượng, chi phí thuê đo đạc.

c) Thu nhập tính thuế từ chuyển quyền sở hữu nhà ở, kể cả nhà ở hình thành trong tương lai.

Thu nhập tính thuế từ chuyển quyền sở hữu nhà ở được xác định bằng giá bán trừ (-) giá mua và các chi phí hợp lý liên quan.

c.1) Giá bán

Giá bán là giá thực tế chuyển nhượng được xác định theo giá thị trường và được ghi trên hợp đồng chuyển nhượng.

Trường hợp giá chuyển nhượng nhà ghi trên hợp đồng chuyển nhượng thấp hơn giá tính lệ phí trước bạ nhà do Ủy ban nhân dân cấp tỉnh quy định tại thời điểm chuyển nhượng hoặc trên hợp đồng chuyển nhượng không ghi giá chuyển nhượng thì giá chuyển nhượng được xác định theo giá tính lệ phí trước bạ do Ủy ban nhân dân cấp tỉnh quy định.

c.2) Giá mua

Giá mua được xác định căn cứ vào giá ghi trên hợp đồng mua. Đối với nhà ở không có nguồn gốc từ nhận chuyển nhượng, mua lại thì căn cứ vào chứng từ chứng minh thực hiện nghĩa vụ tài chính với Nhà nước tại thời điểm được cấp Giấy chứng nhận quyền sử dụng đất, quyền sở hữu nhà ở và tài sản khác gắn liền với đất.

c.3) Chi phí hợp lý liên quan

Chi phí hợp lý liên quan được trừ là các khoản chi phí thực tế phát sinh của hoạt động chuyển nhượng có hoá đơn, chứng từ hợp pháp, bao gồm:

c.3.1) Các loại phí, lệ phí theo quy định của pháp luật liên quan đến cấp quyền sử dụng nhà người chuyển nhượng đã nộp ngân sách.

c.3.2) Chi phí sửa chữa, cải tạo, nâng cấp nhà.

c.3.3) Các chi phí khác liên quan trực tiếp đến việc chuyển nhượng.

d) Thu nhập tính thuế từ chuyển nhượng quyền thuê đất, thuê mặt nước

Thu nhập tính thuế từ chuyển nhượng quyền thuê đất, thuê mặt nước được xác định bằng giá cho thuê lại trừ (-) giá thuê và các chi phí liên quan.

d.1) Giá cho thuê lại

Giá cho thuê lại được xác định bằng giá thực tế ghi trên hợp đồng tại thời điểm chuyển nhượng quyền thuê mặt đất, thuê mặt nước.

Trường hợp đơn giá cho thuê lại trên hợp đồng thấp hơn giá do Ủy ban nhân dân tỉnh,

thành phố quy định tại thời điểm cho thuê lại thì giá cho thuê lại được xác định căn cứ theo bảng giá thuê do Ủy ban nhân dân tỉnh, thành phố quy định.

d.2) Giá thuê

Giá thuê được xác định căn cứ vào hợp đồng thuê.

d.3) Chi phí hợp lý liên quan

Chi phí hợp lý liên quan được trừ là các khoản chi phí thực tế phát sinh từ hoạt động chuyển nhượng quyền có hoá đơn, chứng từ hợp pháp, bao gồm:

d.3.1) Các loại phí, lệ phí theo quy định của pháp luật có liên quan đến quyền thuê đất, thuê mặt nước mà người chuyển quyền đã nộp ngân sách Nhà nước;

d.3.2) Các chi phí cải tạo đất, mặt nước;

d.3.3) Các chi phí khác liên quan trực tiếp đến việc chuyển quyền thuê đất, thuê mặt nước.

2) Thuế suất

Thuế suất đối với chuyển nhượng bất động sản là 25% trên thu nhập tính thuế.

Trường hợp người nộp thuế không xác định hoặc không có hồ sơ để xác định giá vốn hoặc giá mua hoặc giá thuê và chứng từ hợp pháp xác định các chi phí liên quan làm cơ sở xác định thu nhập tính thuế thì áp dụng thuế suất 2% trên giá chuyển nhượng hoặc giá bán hoặc giá cho thuê lại.

3. Thời điểm xác định thu nhập tính thuế

Thời điểm xác định thu nhập tính thuế đối với chuyển nhượng bất động sản là thời điểm cá nhân làm thủ tục chuyển nhượng bất động sản theo quy định của pháp luật.

4. Cách tính thuế

a) Trường hợp xác định được thu nhập tính thuế, thuế thu nhập cá nhân đối với thu nhập từ chuyển nhượng bất động sản được xác định như sau:

$$\text{Thuế thu nhập cá nhân phải nộp} = \text{Thu nhập tính thuế} \times \text{Thuế suất 25\%}$$

b) Trường hợp người nộp thuế không xác định hoặc không có hồ sơ để xác định giá vốn hoặc giá mua hoặc giá thuê và chứng từ hợp pháp xác định liên quan của hoạt động chuyển nhượng bất động sản làm cơ sở xác định thu nhập tính thuế thì thuế thu nhập cá nhân được xác định như sau:

$$\text{Thuế thu nhập cá nhân phải nộp} = \text{Giá chuyển nhượng} \times \text{Thuế suất 2\%}$$

c) Trường hợp chuyển nhượng bất sản là đồng sở hữu thì nghĩa vụ thuế được xác định riêng cho từng người nộp thuế theo tỷ lệ sở hữu bất động sản. Căn cứ xác định tỷ lệ sở hữu là tài liệu hợp pháp như: thỏa thuận góp vốn ban đầu, di chúc hoặc quyết định phân chia của toà án,... Trường hợp không có tài liệu hợp pháp thì nghĩa vụ thuế của từng người nộp thuế được xác định theo tỷ lệ bình quân.

Điều 13. Căn cứ tính thuế đối với thu nhập từ bản quyền

Căn cứ tính thuế đối với thu nhập từ tiền bản quyền là thu nhập tính thuế và thuế suất.

1. Thu nhập tính thuế

Thu nhập tính thuế từ tiền bản quyền là phần thu nhập vượt trên 10 triệu đồng theo hợp đồng chuyển nhượng, không phụ thuộc vào số lần thanh toán hoặc số lần nhận tiền mà người nộp thuế nhận được khi chuyển giao, chuyển quyền sử dụng các đối tượng của quyền sở hữu trí tuệ, chuyển giao công nghệ.

Trường hợp cùng là một đối tượng của quyền sở hữu trí tuệ, chuyển giao công nghệ nhưng hợp đồng chuyển giao, chuyển quyền sử dụng thực hiện làm nhiều hợp đồng với cùng một đối tượng sử dụng thì thu nhập tính thuế là phần thu nhập vượt trên 10 triệu đồng tính trên tổng các hợp đồng chuyển giao, chuyển quyền sử dụng

Trường hợp đối tượng chuyển giao, chuyển quyền là đồng sở hữu thì thu nhập tính thuế được phân chia cho từng cá nhân sở hữu. Tỷ lệ phân chia được căn cứ theo giấy chứng nhận quyền sở hữu hoặc quyền sử dụng của cơ quan Nhà nước có thẩm quyền.

2. Thuế suất thuế thu nhập cá nhân đối với thu nhập từ bản quyền áp dụng theo Biểu thuế toàn phần với thuế suất là 5%.

3. Thời điểm xác định thu nhập tính thuế

Thời điểm xác định thu nhập tính thuế từ bản quyền là thời điểm trả tiền bản quyền.

4. Cách tính thuế

$$\text{Thuế thu nhập cá nhân phải nộp} = \text{Thu nhập tính thuế} \times \text{thuế suất 5\%}$$

Điều 14. Căn cứ tính thuế đối với thu nhập từ nhượng quyền thương mại

Căn cứ tính thuế đối với thu nhập từ nhượng quyền thương mại là thu nhập tính thuế và thuế suất.

1. Thu nhập tính thuế

Thu nhập tính thuế từ nhượng quyền thương mại là phần thu nhập vượt trên 10 triệu đồng theo hợp đồng nhượng quyền thương mại, không phụ thuộc vào số lần thanh toán hoặc số lần nhận tiền mà người nộp thuế nhận được.

Trường hợp cùng là một đối tượng của quyền thương mại nhưng việc chuyển nhượng thực hiện thành nhiều hợp đồng thì thu nhập tính thuế là phần vượt trên 10 triệu đồng tính trên tổng các hợp đồng nhượng quyền thương mại.

2. Thuế suất

Thuế suất thuế thu nhập cá nhân đối với thu nhập từ nhượng quyền thương mại áp dụng theo Biểu thuế toàn phần là 5%.

3. Thời điểm xác định thu nhập tính thuế

Thời điểm xác định thu nhập tính thuế từ nhượng quyền thương mại là thời điểm thanh toán tiền nhượng quyền thương mại giữa bên nhận quyền thương mại và bên nhượng quyền thương mại.

4. Cách tính thuế

$$\text{Thuế thu nhập cá nhân phải nộp} = \text{Thu nhập tính thuế} \times \text{Thuế suất 5\%}$$

Điều 15. Căn cứ tính thuế đối với thu nhập từ trúng thưởng

Căn cứ tính thuế đối với thu nhập từ trúng thưởng là thu nhập tính thuế và thuế suất.

1. Thu nhập tính thuế

Thu nhập tính thuế từ trúng thưởng là phần giá trị giải thưởng vượt trên 10 triệu đồng mà người nộp thuế nhận được theo từng lần trúng thưởng không phụ thuộc vào số lần nhận tiền thưởng.

Trường hợp một giải thưởng nhưng có nhiều người trúng giải thì thu nhập tính thuế được phân chia cho từng người nhận giải thưởng. Người được trúng giải phải xuất trình các căn cứ pháp lý chứng minh. Trường hợp không có căn cứ pháp lý chứng minh thì thu nhập trúng thưởng tính cho một cá nhân. Trường hợp cá nhân trúng nhiều giải thưởng trong một cuộc chơi thì thu nhập tính thuế được tính trên tổng giá trị của các giải thưởng.

Thu nhập tính thuế đối với một số trò chơi có thưởng, cụ thể như sau:

a) Đối với trúng thưởng xổ số là toàn bộ giá trị tiền thưởng vượt trên 10 triệu đồng trên một (01) vé xổ số nhận được trong một đợt quay thưởng chưa trừ bất cứ một khoản chi phí nào.

b) Đối với trúng thưởng khuyến mại bằng hiện vật là giá trị của sản phẩm khuyến mại vượt trên 10 triệu đồng được quy đổi thành tiền theo giá thị trường tại thời điểm nhận thưởng chưa trừ bất cứ một khoản chi phí nào.

c) Đối với trúng thưởng trong các hình thức cá cược, đặt cược, casino, trúng thưởng trong các hình thức trò chơi tại Điểm vui chơi giải trí có thưởng:

c.1) Đối với trúng thưởng trong các hình thức cá cược, đặt cược là toàn bộ giá trị giải thưởng vượt trên 10 triệu đồng mà người tham gia nhận được chưa trừ bất cứ một khoản chi phí nào.

c.2) Đối với trúng thưởng trong các casino, trúng thưởng trong các hình thức trò chơi tại Điểm vui chơi giải trí có thưởng là phần giá trị vượt trên 10 triệu đồng mà cá nhân nhận được từ trúng thưởng trong một cuộc chơi, cụ thể như sau:

c.2.1) Thu nhập từ trúng thưởng trong một cuộc chơi là chênh lệch giữa số tiền mặt người chơi nhận lại (cash out) trừ đi số tiền mặt đã chi ra (cash in) trong một cuộc chơi.

Trường hợp thu nhập từ trúng thưởng là ngoại tệ thì phải quy đổi ra đồng Việt Nam theo tỷ giá ngoại tệ do Ngân hàng Nhà nước công bố có hiệu lực tại thời điểm phát sinh thu nhập.

c.2.2) Cách xác định số tiền mặt nhận lại và số tiền mặt đã chi ra trong một cuộc chơi như sau:

c.2.2.1) Đối với hình thức chơi bằng đồng tiền quy ước (đồng chip, đồng chip trung gian và đồng xèng theo Quy chế quản lý tài chính đối với hoạt động kinh doanh trò chơi có thưởng của Bộ Tài chính):

c.2.2.1.1) Số tiền mặt người chơi nhận lại (cash out) trong một cuộc chơi là tổng giá trị các lần người chơi đổi đồng chip/xèng lấy tiền mặt trong suốt một cuộc chơi.

c.2.2.1.2) Số tiền mặt đã chi ra (cash in) trong một cuộc chơi là tổng giá trị các lần người chơi đổi tiền mặt lấy đồng chip/xèng trong suốt một cuộc chơi.

Căn cứ xác định số tiền mặt nhận lại và số tiền mặt đã chi ra trong một cuộc chơi là hoá đơn đổi tiền cho khách (theo mẫu kèm theo Quy chế quản lý tài chính đối với hoạt động kinh doanh trò chơi có thưởng của Bộ Tài chính) và các hoá đơn, chứng từ theo quy định của pháp luật kế toán hiện hành.

Ví dụ 13: Ông M từ lúc vào cho đến lúc ra khỏi Điểm vui chơi giải trí có thưởng đã thực hiện 3 lần đổi tiền mặt lấy đồng chip, tổng giá trị của cả 3 lần là 500 USD và thực hiện 2 lần đổi đồng chip lấy tiền mặt, tổng giá trị cả 2 lần đổi là 700 USD. Căn cứ các lần đổi tiền thì thu nhập từ trúng thưởng và thu nhập tính thuế của Ông A được xác định như sau :

- Thu nhập từ trúng thưởng = 700 USD – 500 USD = 200 USD.
 - Thu nhập tính thuế = 200 USD × tỷ giá USD/VND - 10 triệu đồng
- c.2.2.2) Đối với hình thức chơi với máy chơi tự động bằng tiền mặt:

c.2.2.2.1) Số tiền mặt người chơi nhận lại trong một cuộc chơi là tổng giá trị số tiền rút khỏi máy chơi (Cash out) khi kết thúc một cuộc chơi trừ đi phần giải thưởng tích lũy (nếu có).

c.2.2.2.2) Số tiền mặt đã chi ra trong một cuộc chơi là tổng giá trị các lần nạp tiền mặt vào máy chơi (Key in/Cash in) trong suốt một cuộc chơi.

Riêng đối với hình thức trúng thưởng từ giải thưởng tích lũy (jackpot), các giải thưởng định kỳ cho khách may mắn và các hình thức tương tự khác thì thu nhập từ trúng thưởng là toàn bộ giá trị giải thưởng chưa trừ bất cứ một khoản chi phí nào khác.

Ví dụ 14: Ông N chơi trực tiếp với máy chơi tự động dùng tiền mặt. Trong một cuộc chơi Ông N đã thực hiện 2 lần nạp tiền (Key in), tổng giá trị các lần nạp tiền (Key in) là 300 USD. Khi kết thúc cuộc chơi Ông N rút toàn bộ số tiền còn lại khỏi máy chơi (Cash out), tổng số tiền mặt còn lại (Cash out) là 1.500 USD. Trong cuộc chơi đó ông N còn trúng thêm phần thưởng từ giải thưởng tích lũy (jackpot) là 1.000 USD (Giá trị giải thưởng jackpot đã được cộng dồn trong số tiền Cash out). Căn cứ số tiền nạp vào và số tiền rút ra thì thu nhập từ trúng thưởng và thu nhập tính thuế của Ông N bao gồm 02 khoản như sau:

- Thu nhập trúng thưởng từ giải thưởng tích lũy (jackpot) của Ông B là toàn bộ giá trị giải thưởng tích lũy (jackpot) :

+ Thu nhập từ trúng thưởng = 1000 USD

+ Thu nhập tính thuế = 1000USD × tỷ giá USD/VND - 10 triệu đồng.

- Thu nhập trúng thưởng từ cuộc chơi với máy chơi tự động của Ông B là:

+ Thu nhập từ trúng thưởng :

= 1500 USD - 1000 USD - 300 USD = 200 USD.

+ Thu nhập tính thuế :

= 200 USD × tỷ giá USD/VND - 10 triệu đồng.

c.2.3) Trường hợp tổ chức trả thưởng trò chơi điện tử có thưởng, casino không xác định được thu nhập chịu thuế của cá nhân trúng thưởng để khấu trừ thuế theo hướng dẫn tại điểm c.2, khoản 1, Điều này thì thực hiện nộp thuế thay cho các cá nhân trúng thưởng theo mức ấn định trên tổng số tiền trả lại cho người chơi (cash out). Tổ chức trả thưởng trò chơi điện tử có thưởng, casino nếu áp dụng nộp thuế thu nhập cá nhân theo mức ấn định phải đăng ký với cơ quan thuế và điều chỉnh lại cơ cấu trả thưởng cho khách là thu nhập sau thuế để niêm yết công khai tại điểm vui chơi giải trí có thưởng. Mức thuế ấn định thực hiện theo hướng dẫn riêng của Bộ Tài chính.

c.2.4) “Một cuộc chơi” được xác định như sau:

- Đối với hình thức chơi bằng đồng tiền quy ước, cuộc chơi được bắt đầu khi người chơi vào Điểm vui chơi giải trí có thưởng và kết thúc khi người chơi đó ra khỏi Điểm vui chơi giải trí có thưởng.

- Đối với hình thức chơi với máy chơi tự động bằng tiền mặt thì cuộc chơi được bắt đầu khi người chơi nạp tiền vào máy chơi (Key in/Cash in) và kết thúc khi người chơi rút tiền khỏi máy chơi (Cash out).

- Đối với trúng thưởng từ giải thưởng tích lũy (jackpot), các giải thưởng định kỳ cho khách chơi may mắn và các hình thức tương tự khác mỗi lần trúng thưởng được coi là một cuộc chơi riêng biệt.

d) Đối với trúng thưởng từ các trò chơi, cuộc thi có thưởng được tính theo từng lần lĩnh thưởng. Giá trị tiền thưởng bằng toàn bộ số tiền thưởng vượt trên 10 triệu đồng mà người chơi nhận được chưa trừ bất cứ một khoản chi phí nào.

2. Thuế suất thuế thu nhập cá nhân đối với thu nhập từ trúng thưởng áp dụng theo Biểu thuế toàn phần với thuế suất là 10%.

3. Thời điểm xác định thu nhập tính thuế

Thời điểm xác định thu nhập tính thuế đối với thu nhập từ trúng thưởng là thời điểm tổ chức, cá nhân trả thưởng cho người trúng thưởng.

4. Cách tính thuế:

$$\text{Thuế thu nhập cá nhân phải nộp} = \text{Thu nhập tính thuế} \times \text{Thuế suất } 10\%$$

Điều 16. Căn cứ tính thuế từ thừa kế, quà tặng

Căn cứ tính thuế đối với thu nhập từ thừa kế, quà tặng là thu nhập tính thuế và thuế suất.

1. Thu nhập tính thuế

Thu nhập tính thuế từ nhận thừa kế, quà tặng là phần giá trị tài sản nhận thừa kế, quà tặng vượt trên 10 triệu đồng mỗi lần nhận. Giá trị tài sản nhận thừa kế, quà tặng được xác định đối với từng trường hợp, cụ thể như sau:

a) Đối với thừa kế, quà tặng là chứng khoán: giá trị tài sản nhận thừa kế là giá trị chứng khoán tại thời điểm đăng ký chuyển quyền sở hữu, cụ thể như sau:

a.1) Đối với chứng khoán giao dịch trên Sở Giao dịch chứng khoán: giá trị của chứng khoán được căn cứ vào giá tham chiếu trên Sở giao dịch chứng khoán tại thời điểm đăng ký quyền sở hữu chứng khoán.

a.2) Đối với chứng khoán không thuộc trường hợp trên: giá trị của chứng khoán được căn cứ vào giá trị sổ sách kế toán của công ty phát hành loại chứng khoán đó tại thời điểm gần nhất trước thời điểm đăng ký quyền sở hữu chứng khoán.

b) Đối với thừa kế, quà tặng là vốn góp trong các tổ chức kinh tế, cơ sở kinh doanh: thu nhập để tính thuế là giá trị của phần vốn góp được xác định căn cứ vào giá trị sổ sách kế toán của công ty tại thời điểm gần nhất trước thời điểm đăng ký quyền sở hữu phần vốn góp.

c) Đối với tài sản thừa kế, quà tặng là bất động sản: giá trị bất động sản được xác định như sau:

c.1) Đối với bất động sản là giá trị quyền sử dụng đất thì phần giá trị quyền sử dụng đất được xác định căn cứ vào Bảng giá đất do Ủy ban nhân dân cấp tỉnh quy định tại thời điểm cá nhân làm thủ tục đăng ký quyền sử dụng bất động sản.

c.2) Đối với bất động sản là nhà và công trình kiến trúc trên đất thì giá trị bất động sản được xác định căn cứ vào quy định của cơ quan quản lý Nhà nước có thẩm quyền về phân loại giá trị nhà; quy định tiêu chuẩn, định mức xây dựng cơ bản do cơ quan quản lý Nhà nước có thẩm quyền ban hành; giá trị còn lại của nhà, công trình kiến trúc tại thời điểm làm thủ tục đăng ký quyền sở hữu.

Trường hợp không xác định được theo quy định trên thì căn cứ vào giá tính lệ phí trước

bạ do Ủy ban nhân dân cấp tỉnh quy định.

d) Đối với thừa kế, quà tặng là các tài sản khác phải đăng ký quyền sở hữu hoặc quyền sử dụng với cơ quan quản lý Nhà nước: giá trị tài sản được xác định trên cơ sở bảng giá tính lệ phí trước bạ do Ủy ban nhân dân cấp tỉnh quy định tại thời điểm cá nhân làm thủ tục đăng ký quyền sở hữu, quyền sử dụng tài sản thừa kế, quà tặng.

2. Thuế suất: Thuế suất thuế thu nhập cá nhân đối với thừa kế, quà tặng được áp dụng theo Biểu thuế toàn phần với thuế suất là 10%.

3. Thời điểm xác định thu nhập tính thuế

Thời điểm xác định thu nhập tính thuế từ thừa kế, quà tặng là thời điểm cá nhân làm thủ tục đăng ký quyền sở hữu, quyền sử dụng tài sản thừa kế, quà tặng.

4. Cách tính số thuế phải nộp

$$\begin{array}{ccc} \text{Thuế thu nhập cá nhân} & = & \text{Thu nhập tính} \times \text{Thuế suất} \\ \text{phải nộp} & & \text{thuế} \quad \quad \quad 10\% \end{array}$$

Chương III

CĂN CỨ TÍNH THUẾ ĐỐI VỚI CÁ NHÂN KHÔNG CƯ TRÚ

Điều 17. Đối với thu nhập từ kinh doanh

Thuế thu nhập cá nhân đối với thu nhập từ kinh doanh của cá nhân không cư trú được xác định bằng doanh thu từ hoạt động sản xuất, kinh doanh nhân (\times) với thuế suất.

1. Doanh thu:

Doanh thu từ hoạt động kinh doanh của cá nhân không cư trú được xác định như doanh thu làm căn cứ tính thuế từ hoạt động kinh doanh của cá nhân cư trú theo hướng dẫn tại khoản 1, Điều 8 Thông tư này.

2. Thuế suất

Thuế suất thuế thu nhập cá nhân đối với thu nhập từ kinh doanh của cá nhân không cư trú quy định đối với từng lĩnh vực, ngành nghề sản xuất, kinh doanh như sau:

a) 1% đối với hoạt động kinh doanh hàng hoá.

b) 5% đối với hoạt động kinh doanh dịch vụ.

c) 2% đối với hoạt động sản xuất, xây dựng, vận tải và hoạt động kinh doanh khác.

Trường hợp cá nhân không cư trú có doanh thu từ nhiều lĩnh vực, ngành nghề sản xuất, kinh doanh khác nhau nhưng không tách riêng được doanh thu của từng lĩnh vực, ngành nghề thì thuế suất thuế thu nhập cá nhân được áp dụng theo mức thuế suất cao nhất đối với lĩnh vực, ngành nghề thực tế hoạt động trên toàn bộ doanh thu.

Điều 18. Đối với thu nhập từ tiền lương, tiền công

1. Thuế thu nhập cá nhân đối với thu nhập từ tiền lương, tiền công của cá nhân không cư trú được xác định bằng thu nhập chịu thuế từ tiền lương, tiền công nhân (\times) với thuế suất 20%.

2. Thu nhập chịu thuế từ tiền lương, tiền công của cá nhân không cư trú được xác định

như đối với thu nhập chịu thuế thu nhập cá nhân từ tiền lương, tiền công của cá nhân cư trú theo hướng dẫn tại khoản 2 Điều 8 Thông tư này.

Việc xác định thu nhập chịu thuế thu nhập cá nhân từ tiền lương, tiền công tại Việt Nam trong trường hợp 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 thực hiện theo công thức sau:

a) Đối với trường hợp cá nhân người nước ngoài không hiện diện tại Việt Nam:

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

Trong đó: Tổng số ngày làm việc trong năm được tính theo chế độ quy định tại Bộ Luật Lao động của Việt Nam.

b) Đối với các trường hợp cá nhân người nước ngoài hiện diện tại Việt Nam:

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

Thu nhập chịu thuế khác (trước thuế) phát sinh tại Việt Nam tại điểm a, b nêu trên là các khoản lợi ích khác bằng tiền hoặc không bằng tiền mà người lao động được hưởng ngoài tiền lương, tiền công do người sử dụng lao động trả hoặc trả hộ cho người lao động.

Điều 19. Đối với thu nhập từ đầu tư vốn

Thuế thu nhập cá nhân đối với thu nhập từ đầu tư vốn của cá nhân không cư trú được xác định bằng tổng thu nhập tính thuế mà cá nhân không cư trú nhận được từ việc đầu tư vốn vào tổ chức, cá nhân tại Việt Nam nhân (\times) với thuế suất 5%.

Thu nhập tính thuế, thời điểm xác định thu nhập tính thuế thu nhập cá nhân từ đầu tư vốn của cá nhân không cư trú được xác định như đối với thu nhập tính thuế, thời điểm xác định thu nhập tính thuế thu nhập cá nhân từ đầu tư vốn của cá nhân cư trú theo hướng dẫn tại khoản 1, khoản 3, Điều 10 Thông tư này.

Điều 20. Đối với thu nhập từ chuyển nhượng vốn

1. Thuế thu nhập cá nhân đối với thu nhập từ chuyển nhượng vốn của cá nhân không cư trú được xác định bằng tổng số tiền mà cá nhân không cư trú nhận được từ việc chuyển nhượng phần vốn tại các tổ chức, cá nhân Việt Nam nhân (\times) với thuế suất 0,1%, không phân biệt việc chuyển nhượng được thực hiện tại Việt Nam hay tại nước ngoài.

Tổng số tiền mà cá nhân không cư trú nhận được từ việc chuyển nhượng phần vốn tại các tổ chức, cá nhân Việt Nam là giá chuyển nhượng vốn không trừ bất kỳ khoản chi phí nào kể cả giá vốn.

2. Giá chuyển nhượng đối với từng trường hợp cụ thể được xác định như sau:

a. Trường hợp chuyển nhượng phần vốn góp thì giá chuyển nhượng được xác định như đối với cá nhân cư trú theo hướng dẫn tại điểm a.1, khoản 1, Điều 11 Thông tư này.

b. Trường hợp chuyển nhượng chứng khoán thì giá chuyển nhượng được xác định như đối với cá nhân cư trú theo hướng dẫn tại điểm a.1, khoản 2, Điều 11 Thông tư này.

3. Thời điểm xác định thu nhập tính thuế:

a) Đối với thu nhập từ chuyển nhượng vốn góp của cá nhân không cư trú là thời điểm hợp đồng chuyển nhượng vốn góp có hiệu lực.

b) Đối với thu nhập từ chuyển nhượng chứng khoán của cá nhân không cư trú được xác định như đối với cá nhân cư trú theo hướng dẫn tại điểm c, khoản 2, Điều 11 Thông tư này.

Điều 21. Đối với thu nhập từ chuyển nhượng bất động sản

1. Thuế thu nhập cá nhân đối với thu nhập từ chuyển nhượng bất động sản tại Việt Nam của cá nhân không cư trú được xác định bằng giá chuyển nhượng bất động sản nhân (×) với thuế suất 2%.

Giá chuyển nhượng bất động sản của cá nhân không cư trú là toàn bộ số tiền mà cá nhân nhận được từ việc chuyển nhượng bất động sản không trừ bất kỳ khoản chi phí nào kể cả giá vốn.

2. Giá chuyển nhượng bất động sản của cá nhân không cư trú trong từng trường hợp cụ thể được xác định như xác định giá chuyển nhượng bất động sản của cá nhân cư trú theo hướng dẫn tại điểm a.1, b.1, c.1, d.1, khoản 1, Điều 12 Thông tư này.

3. Thời điểm xác định thu nhập từ chuyển nhượng bất động sản là thời điểm cá nhân không cư trú làm thủ tục chuyển nhượng bất động sản theo quy định của pháp luật.

Điều 22. Đối với thu nhập từ bản quyền, nhượng quyền thương mại

1. Thuế đối với thu nhập từ bản quyền

a) Thuế đối với thu nhập từ bản quyền của cá nhân không cư trú được xác định bằng phần thu nhập vượt trên 10 triệu đồng theo từng hợp đồng chuyển giao, chuyển quyền sử dụng các đối tượng quyền sở hữu trí tuệ, chuyển giao công nghệ tại Việt Nam nhân với thuế suất 5%.

Thu nhập từ bản quyền được xác định theo hướng dẫn tại khoản 1, Điều 13 Thông tư này.

b) Thời điểm xác định thu nhập từ bản quyền là thời điểm tổ chức, cá nhân trả thu nhập từ chuyển bản quyền cho người nộp thuế là cá nhân không cư trú.

2. Thuế đối với thu nhập từ nhượng quyền thương mại

a) Thuế đối với thu nhập từ nhượng quyền thương mại của cá nhân không cư trú được xác định bằng phần thu nhập vượt trên 10 triệu đồng theo từng hợp đồng nhượng quyền thương mại tại Việt Nam nhân với thuế suất 5%.

Thu nhập từ nhượng quyền thương mại được xác định theo hướng dẫn tại khoản 1, Điều 14 Thông tư này.

b) Thời điểm xác định thu nhập tính thuế từ nhượng quyền thương mại là thời điểm thanh toán tiền nhượng quyền thương mại giữa bên nhận quyền thương mại và bên nhượng quyền thương mại.

Điều 23. Đối với thu nhập từ trúng thưởng, thừa kế, quà tặng

1. Thuế thu nhập cá nhân đối với thu nhập từ trúng thưởng, thừa kế, quà tặng của cá nhân không cư trú được xác định bằng thu nhập tính thuế theo hướng dẫn tại khoản 2, Điều này nhân (×) với thuế suất 10%.

2. Thu nhập tính thuế

a) Thu nhập tính thuế từ trúng thưởng của cá nhân không cư trú là phần giá trị giải

thưởng vượt trên 10 triệu đồng theo từng lần trúng thưởng tại Việt Nam.

Thu nhập từ trúng thưởng của cá nhân không cư trú được xác định như đối với cá nhân cư trú theo hướng dẫn tại khoản 1, Điều 15 Thông tư này.

b) Thu nhập chịu thuế từ nhận thừa kế, quà tặng của cá nhân không cư trú là phần giá trị tài sản thừa kế, quà tặng vượt trên 10 triệu đồng theo từng lần phát sinh thu nhập nhận được tại Việt Nam.

Thu nhập từ nhận thừa kế, quà tặng của cá nhân không cư trú được xác định như đối với cá nhân cư trú theo hướng dẫn tại khoản 1, Điều 16 Thông tư này.

3. Thời điểm xác định thu nhập tính thuế

a) Đối với thu nhập từ trúng thưởng: thời điểm xác định thu nhập tính thuế là thời điểm tổ chức, cá nhân ở Việt Nam trả tiền thưởng cho cá nhân không cư trú.

b) Đối với thu nhập từ thừa kế: thời điểm xác định thu nhập tính thuế là thời điểm cá nhân làm thủ tục đăng ký quyền sở hữu hoặc quyền sử dụng tài sản tại Việt Nam.

c) Đối với thu nhập từ nhận quà tặng: thời điểm xác định thu nhập tính thuế là thời điểm cá nhân làm thủ tục đăng ký quyền sở hữu hoặc quyền sử dụng tài sản tại Việt Nam.

Chương IV

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

Điều 24. Đăng ký thuế

1. Đối tượng phải đăng ký thuế

Theo quy định tại Điều 27 Nghị định số 65/2013/NĐ-CP thì đối tượng phải đăng ký thuế thu nhập cá nhân bao gồm:

a) Tổ chức, cá nhân trả thu nhập bao gồm:

a.1) 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.

a.2) Các cơ quan quản lý hành chính nhà nước các cấp.

a.3) Các tổ chức chính trị, tổ chức chính trị xã hội, tổ chức xã hội nghề nghiệp.

a.4) Các đơn vị sự nghiệp.

a.5) Các tổ chức quốc tế và tổ chức nước ngoài.

a.6) Các Ban quản lý dự án, Văn phòng đại diện của các tổ chức nước ngoài.

a.7) Các tổ chức, cá nhân trả thu nhập khác.

b) Cá nhân có thu nhập chịu thuế thu nhập cá nhân, bao gồm:

b.1) Cá nhân có thu nhập từ sản xuất, kinh doanh bao gồm cả cá nhân hành nghề độc lập; cá nhân, hộ gia đình sản xuất nông nghiệp không thuộc đối tượng miễn thuế thu nhập cá nhân. Cá nhân có thu nhập từ sản xuất, kinh doanh thực hiện đăng ký thuế thu nhập cá nhân đồng thời với việc đăng ký các loại thuế khác.

b.2) Cá nhân có thu nhập từ tiền lương, tiền công kể cả cá nhân nước ngoài làm việc cho Nhà thầu nước ngoài, Nhà thầu phụ nước ngoài tại Việt Nam.

b.3) Cá nhân chuyển nhượng bất động sản.

b.4) Cá nhân có thu nhập chịu thuế khác (nếu có yêu cầu).

c. Người phụ thuộc được giảm trừ gia cảnh.

Các trường hợp đăng ký thuế nêu tại điểm a, b và c, khoản 1, Điều này, nếu đã đăng ký thuế và được cấp mã số thuế thì không phải đăng ký mới. Cá nhân có nhiều khoản thu nhập chịu thuế thu nhập cá nhân thì chỉ đăng ký thuế một lần. Mã số thuế được sử dụng chung để khai thuế đối với tất cả các khoản thu nhập.

2. Hồ sơ đăng ký thuế

Thủ tục, hồ sơ đăng ký thuế thực hiện theo văn bản hướng dẫn về quản lý thuế.

3. Địa điểm nộp hồ sơ đăng ký thuế

a) Địa điểm nộp hồ sơ đăng ký thuế thực hiện theo văn bản hướng dẫn về quản lý thuế.

b) Địa điểm nộp hồ sơ đăng ký thuế đối với một số trường hợp cụ thể:

b.1) Cá nhân có thu nhập chịu thuế từ tiền lương, tiền công nộp hồ sơ đăng ký thuế cho tổ chức, cá nhân trả thu nhập hoặc cơ quan thuế trực tiếp quản lý tổ chức, cá nhân trả thu nhập. Tổ chức, cá nhân trả thu nhập có trách nhiệm tổng hợp tờ khai đăng ký thuế của cá nhân và nộp cho cơ quan thuế trực tiếp quản lý.

b.2) Cá nhân có nhiều nguồn thu nhập: từ kinh doanh, từ tiền lương, tiền công, từ các khoản thu nhập chịu thuế khác được lựa chọn địa điểm nộp hồ sơ đăng ký thuế tại cơ quan, đơn vị trả thu nhập hoặc tại Chi cục Thuế nơi kinh doanh.

b.3) Cá nhân có thu nhập chịu thuế khác có thể nộp hồ sơ đăng ký thuế tại bất kỳ cơ quan thuế nào.

4. Đăng ký thuế đối với một số trường hợp cụ thể:

a) Đối với nhóm cá nhân kinh doanh thì người đại diện của nhóm cá nhân kinh doanh thực hiện đăng ký thuế theo hướng dẫn đối với cá nhân kinh doanh để được cấp mã số thuế cho bản thân. Mã số thuế của người đại diện của nhóm cá nhân kinh doanh được sử dụng để khai, nộp thuế giá trị gia tăng, thuế tiêu thụ đặc biệt, thuế môn bài,... chung cho cả nhóm và khai thuế thu nhập cá nhân cho bản thân người đại diện. Những cá nhân góp vốn khác trong nhóm đều phải thực hiện đăng ký thuế để được cấp mã số thuế riêng như đối với cá nhân kinh doanh.

b) Đối với cá nhân chuyển nhượng bất động sản chưa có mã số thuế thì cơ quan thuế tự động cấp mã số thuế cho cá nhân căn cứ trên thông tin cá nhân tại Hồ sơ chuyển nhượng bất động sản.

c) Đối với cá nhân là người phụ thuộc và người nộp thuế có kê khai giảm trừ gia cảnh nếu chưa có mã số thuế thì cơ quan thuế tự động cấp mã số thuế cho người phụ thuộc căn cứ trên thông tin của người phụ thuộc tại Tờ khai đăng ký giảm trừ gia cảnh (theo mẫu ban hành kèm theo văn bản hướng dẫn về quản lý thuế) của người nộp thuế.

Điều 25. Khấu trừ thuế và chứng từ khấu trừ thuế

1. Khấu trừ thuế

Khấu trừ thuế là việc tổ chức, cá nhân trả thu nhập thực hiện tính trừ số thuế phải nộp vào thu nhập của người nộp thuế trước khi trả thu nhập, cụ thể như sau:

a) Thu nhập của cá nhân không cư trú

Tổ chức, cá nhân trả các khoản thu nhập chịu thuế cho cá nhân không cư trú có trách nhiệm khấu trừ thuế thu nhập cá nhân trước khi trả thu nhập. Số thuế phải khấu trừ được xác định theo hướng dẫn tại Chương III (từ Điều 17 đến Điều 23) Thông tư này.

b) Thu nhập từ tiền lương, tiền công

b.1) Đối với cá nhân cư trú ký hợp đồng lao động từ ba (03) tháng trở lên thì tổ chức, cá nhân trả thu nhập thực hiện khấu trừ thuế theo Biểu thuế lũy tiến từng phần, kể cả trường hợp cá nhân ký hợp đồng từ ba (03) tháng trở lên tại nhiều nơi.

b.2) Đối với cá nhân cư trú ký hợp đồng lao động từ ba (03) tháng trở lên nhưng nghỉ làm trước khi kết thúc hợp đồng lao động thì tổ chức, cá nhân trả thu nhập vẫn thực hiện khấu trừ thuế theo Biểu thuế lũy tiến từng phần.

b.3) Đối với cá nhân là người nước ngoài vào làm việc tại Việt Nam thì tổ chức, cá nhân trả thu nhập căn cứ vào thời gian làm việc tại Việt Nam của người nộp thuế ghi trên Hợp đồng hoặc văn bản cử sang làm việc tại Việt Nam để tạm khấu trừ thuế theo Biểu lũy tiến từng phần (đối với cá nhân có thời gian làm việc tại Việt Nam từ 183 ngày trong năm tính thuế) hoặc theo Biểu thuế toàn phần (đối với cá nhân có thời gian làm việc tại Việt Nam dưới 183 ngày trong năm tính thuế).

b.4) Doanh nghiệp bảo hiểm, công ty quản lý Quỹ hưu trí tự nguyện có trách nhiệm 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 theo hướng dẫn tại khoản 6, Điều 7 Thông tư này.

b.5) Số thuế phải khấu trừ đối với thu nhập từ tiền lương, tiền công của cá nhân cư trú được xác định theo hướng dẫn tại Điều 7 Thông tư này; của cá nhân không cư trú được xác định theo Điều 18 Thông tư này.

c) Thu nhập từ hoạt động đại lý bảo hiểm, đại lý xổ số, bán hàng đa cấp

Công ty xổ số, doanh nghiệp bảo hiểm, doanh nghiệp bán hàng đa cấp trả thu nhập cho cá nhân làm đại lý xổ số, đại lý bảo hiểm, tham gia mạng lưới bán hàng đa cấp có trách nhiệm khấu trừ thuế thu nhập cá nhân trước khi trả thu nhập cho cá nhân. Số thuế khấu trừ được xác định theo hướng dẫn tại khoản 5, Điều 7 Thông tư này.

d) Thu nhập từ đầu tư vốn

Tổ chức, cá nhân trả thu nhập từ đầu tư vốn theo hướng dẫn tại khoản 3, Điều 2 Thông tư này có trách nhiệm khấu trừ thuế thu nhập cá nhân trước khi trả thu nhập cho cá nhân trừ trường hợp cá nhân tự khai thuế theo hướng dẫn tại khoản 9, Điều 26 Thông tư này. Số thuế khấu trừ được xác định theo hướng dẫn tại Điều 10 Thông tư này.

đ) Thu nhập từ chuyển nhượng chứng khoán

Mọi trường hợp chuyển nhượng chứng khoán đều phải khấu trừ thuế theo thuế suất 0,1% trên giá chuyển nhượng trước khi thanh toán cho người chuyển nhượng. Cụ thể việc khấu trừ thuế được thực hiện như sau:

đ.1) Đối với chứng khoán giao dịch trên Sở Giao dịch chứng khoán:

đ.1.1) Công ty chứng khoán, ngân hàng thương mại nơi cá nhân mở tài khoản lưu ký chứng khoán có trách nhiệm khấu trừ thuế thu nhập cá nhân theo thuế suất 0,1% trên giá chuyển nhượng trước khi thanh toán tiền cho cá nhân. Số thuế khấu trừ được xác định như hướng dẫn tại điểm b.2, khoản 2, Điều 11 Thông tư này.

đ.1.2) Công ty quản lý quỹ nơi cá nhân ủy thác quản lý danh mục đầu tư chứng khoán có trách nhiệm khấu trừ thuế thu nhập cá nhân theo thuế suất 0,1% trên giá chuyển nhượng chứng khoán của cá nhân ủy thác danh mục đầu tư chứng khoán theo bảng phân bổ của công ty gửi ngân hàng lưu ký mà công ty mở tài khoản lưu ký.

đ.2) Đối với chứng khoán chuyển nhượng không qua hệ thống giao dịch trên Sở Giao dịch chứng khoán:

đ.2.1) Đối với chứng khoán của công ty đại chúng đã đăng ký chứng khoán tập trung tại Trung tâm lưu ký chứng khoán:

Công ty chứng khoán, ngân hàng thương mại nơi cá nhân mở tài khoản lưu ký chứng khoán khấu trừ thuế thu nhập cá nhân theo thuế suất 0,1% trên giá chuyển nhượng trước khi làm thủ tục chuyển quyền sở hữu chứng khoán tại Trung tâm Lưu ký chứng khoán.

đ.2.2) Đối với chứng khoán của công ty cổ phần chưa là công ty đại chúng nhưng tổ chức phát hành chứng khoán ủy quyền cho công ty chứng khoán quản lý danh sách cổ đông:

Công ty chứng khoán được uỷ quyền quản lý danh sách cổ đông khấu trừ thuế thu nhập cá nhân theo thuế suất 0,1% trên giá chuyển nhượng trước khi làm thủ tục chuyển quyền sở hữu chứng khoán.

Cá nhân chuyển nhượng chứng khoán phải xuất trình hợp đồng chuyển nhượng với Công ty chứng khoán khi làm thủ tục chuyển quyền sở hữu chứng khoán.

e. Thu nhập từ chuyển nhượng vốn góp của cá nhân không cư trú

Tổ chức, cá nhân nhận chuyển nhượng vốn góp của cá nhân không cư trú có trách nhiệm khấu trừ thuế thu nhập cá nhân theo thuế suất 0,1% trên giá chuyển nhượng vốn góp.

g) Thu nhập từ trúng thưởng

Tổ chức trả tiền thưởng có trách nhiệm khấu trừ thuế thu nhập cá nhân trước khi trả thưởng cho cá nhân trúng thưởng. Số thuế khấu trừ được xác định theo hướng dẫn tại Điều 15 Thông tư này.

h) Thu nhập từ bản quyền, nhượng quyền thương mại

Tổ chức, cá nhân trả thu nhập từ bản quyền, nhượng quyền thương mại có trách nhiệm khấu trừ thuế thu nhập cá nhân trước khi trả thu nhập cho cá nhân. Số thuế khấu trừ được xác định bằng phần thu nhập vượt trên 10 triệu đồng theo từng hợp đồng chuyển nhượng nhân (×) với thuế suất 5%. Trường hợp hợp đồng có giá trị lớn thanh toán làm nhiều lần thì lần đầu thanh toán, tổ chức, cá nhân trả thu nhập trừ 10 triệu đồng khỏi giá trị thanh toán, số còn lại phải nhân với thuế suất 5% để khấu trừ thuế. Các lần thanh toán sau sẽ khấu trừ thuế thu nhập tính trên tổng số tiền thanh toán của từng lần.

i) Khấu trừ thuế đối với một số trường hợp khác

Các tổ chức, cá nhân trả tiền công, tiền thù lao, tiền chi khác cho cá nhân cư trú không ký hợp đồng lao động (theo hướng dẫn tại điểm c, d, khoản 2, Điều 2 Thông tư này) hoặc ký hợp đồng lao động dưới ba (03) tháng có tổng mức trả thu nhập từ hai triệu (2.000.000) đồng/lần trở lên thì phải khấu trừ thuế theo mức 10% trên thu nhập trước khi trả cho cá nhân.

Trường hợp cá nhân chỉ có duy nhất thu nhập thuộc đối tượng phải khấu trừ thuế theo tỷ lệ nêu trên nhưng ước tính tổng mức thu nhập chịu thuế của cá nhân sau khi trừ gia cảnh chưa đến mức phải nộp thuế thì cá nhân có thu nhập làm cam kết (theo mẫu ban hành kèm theo văn bản hướng dẫn về quản lý thuế) gửi tổ chức trả thu nhập để tổ chức trả thu nhập làm căn cứ tạm thời chưa khấu trừ thuế thu nhập cá nhân.

Căn cứ vào cam kết của người nhận thu nhập, tổ chức trả thu nhập không khấu trừ thuế. Kết thúc năm tính thuế, tổ chức trả thu nhập vẫn phải tổng hợp danh sách và thu nhập của những cá nhân chưa đến mức khấu trừ thuế (vào mẫu ban hành kèm theo văn bản hướng dẫn về quản lý thuế) và nộp cho cơ quan thuế. Cá nhân làm cam kết phải chịu trách nhiệm về bản

cam kết của mình, trường hợp phát hiện có sự gian lận sẽ bị xử lý theo quy định của Luật quản lý thuế.

Cá nhân làm cam kết theo hướng dẫn tại điểm này phải đăng ký thuế và có mã số thuế tại thời điểm cam kết.

2. Chứng từ khấu trừ

a) Tổ chức, cá nhân trả các khoản thu nhập đã khấu trừ thuế theo hướng dẫn tại khoản 1, Điều này phải cấp chứng từ khấu trừ thuế theo yêu cầu của cá nhân bị khấu trừ. Trường hợp cá nhân ủy quyền quyết toán thuế thì không cấp chứng từ khấu trừ.

b) Cấp chứng từ khấu trừ trong một số trường hợp cụ thể như sau:

b.1) Đối với cá nhân không ký hợp đồng lao động hoặc ký hợp đồng lao động dưới ba (03) tháng: cá nhân có quyền yêu cầu tổ chức, cá nhân trả thu nhập cấp chứng từ khấu trừ cho mỗi lần khấu trừ thuế hoặc cấp một chứng từ khấu trừ cho nhiều lần khấu trừ thuế trong một kỳ tính thuế.

Ví dụ 15: Ông Q ký hợp đồng dịch vụ với công ty X để chăm sóc cây cảnh tại khuôn viên của Công ty theo lịch một tháng một lần trong thời gian từ tháng 9/2013 đến tháng 4/2014. Thu nhập của ông Q được Công ty thanh toán theo từng tháng với số tiền là 03 triệu đồng. Như vậy, trường hợp này ông Q có thể yêu cầu Công ty cấp chứng từ khấu trừ theo từng tháng hoặc cấp một chứng từ phản ánh số thuế đã khấu trừ từ tháng 9 đến tháng 12/2013 và một chứng từ cho thời gian từ tháng 01 đến tháng 04/2014.

b.2) Đối với cá nhân ký hợp đồng lao động từ ba (03) tháng trở lên: tổ chức, cá nhân trả thu nhập chỉ cấp cho cá nhân một chứng từ khấu trừ trong một kỳ tính thuế.

Ví dụ 16: Ông R ký hợp đồng lao động dài hạn (từ tháng 9/2013 đến tháng hết tháng 8/2014) với công ty Y. Trong trường hợp này, nếu ông R thuộc đối tượng phải quyết toán thuế trực tiếp với cơ quan thuế và có yêu cầu Công ty cấp chứng từ khấu trừ thì Công ty sẽ thực hiện cấp 01 chứng từ phản ánh số thuế đã khấu trừ từ tháng 9 đến hết tháng 12/2013 và 01 chứng từ cho thời gian từ tháng 01 đến hết tháng 8/2014.

Điều 26. Khai thuế, quyết toán thuế

Tổ chức, cá nhân trả thu nhập thuộc diện chịu thuế thu nhập cá nhân và cá nhân có thu nhập thuộc diện chịu thuế thu nhập cá nhân thực hiện khai thuế và quyết toán thuế theo hướng dẫn về thủ tục, hồ sơ tại văn bản hướng dẫn về quản lý thuế. Nguyên tắc khai thuế đối với một số trường hợp cụ thể:

1. Khai thuế đối với tổ chức, cá nhân trả thu nhập chịu thuế thu nhập cá nhân.

a) Tổ chức, cá nhân trả thu nhập khấu trừ thuế thu nhập cá nhân khai thuế theo tháng hoặc quý. Trường hợp trong tháng hoặc quý, tổ chức, cá nhân trả thu nhập không phát sinh khấu trừ thuế thu nhập cá nhân thì không phải khai thuế.

b) Việc khai thuế 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, cụ thể như sau:

b.1) Tổ chức, cá nhân trả thu nhập phát sinh số thuế khấu trừ trong tháng của ít nhất một loại tờ khai thuế thu nhập cá nhân từ 50 triệu đồng trở lên thì thực hiện khai thuế theo tháng, trừ trường hợp tổ chức, cá nhân trả thu nhập thuộc diện khai thuế giá trị gia tăng theo quý.

b.2) Tổ chức, cá nhân trả thu nhập không thuộc diện khai thuế theo tháng theo hướng dẫn nêu trên thì thực hiện khai thuế theo quý.

c) Tổ chức, cá nhân trả thu nhập thuộc diện chịu thuế thu nhập cá nhân không phân biệt có phát sinh khấu trừ thuế hay không phát sinh khấu trừ thuế có trách nhiệm khai quyết toán thuế thu nhập cá nhân và quyết toán thuế thu nhập cá nhân thay cho các cá nhân có uỷ quyền.

2. Khai thuế đối với cá nhân cư trú có thu nhập từ tiền lương, tiền công, từ kinh doanh

a) Cá nhân cư trú có thu nhập từ tiền lương, tiền công khai thuế trực tiếp với cơ quan thuế bao gồm:

a.1) Cá nhân cư trú 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.

a.2) 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.

b) Cá nhân, nhóm cá nhân cư trú có thu nhập từ kinh doanh khai thuế trực tiếp với cơ quan thuế bao gồm:

b.1) Cá nhân, nhóm cá nhân kinh doanh nộp thuế theo phương pháp kê khai là cá nhân, nhóm cá nhân kinh doanh thực hiện đầy đủ chế độ kế toán, hóa đơn, chứng từ và cá nhân, nhóm cá nhân kinh doanh chỉ hạch toán được doanh thu, không hạch toán được chi phí thực hiện khai thuế theo quý.

b.2) Cá nhân, nhóm cá nhân kinh doanh nộp thuế theo phương pháp khoán là cá nhân kinh doanh, nhóm cá nhân kinh doanh không thực hiện đúng quy định của pháp luật về kế toán, hoá đơn, chứng từ, không xác định được doanh thu, chi phí và thu nhập chịu thuế thực hiện khai thuế theo năm.

b.3) Cá nhân kinh doanh lưu động (buôn chuyến) khai thuế thu nhập cá nhân theo từng lần phát sinh.

b.4) Cá nhân kinh doanh sử dụng hóa đơn do cơ quan thuế bán lẻ theo từng số khai thuế thu nhập cá nhân theo từng lần phát sinh đối với doanh thu trên hóa đơn.

b.5) Cá nhân không kinh doanh nhưng có phát sinh hoạt động bán hàng hóa, cung ứng dịch vụ cần có hóa đơn để giao cho khách hàng khai thuế thu nhập cá nhân theo từng lần phát sinh.

b.6) Cá nhân, nhóm cá nhân có thu nhập từ cho thuê nhà, quyền sử dụng đất, mặt nước, tài sản khác khai thuế theo quý hoặc từng lần phát sinh.

c) Cá nhân cư trú có thu nhập từ tiền lương, tiền công, từ kinh doanh có trách nhiệm khai 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, trừ các trường hợp sau:

c.1) Cá nhân có số thuế phải nộp nhỏ hơn số thuế đã tạm nộp mà không có yêu cầu hoàn thuế hoặc bù trừ thuế vào kỳ sau.

c.2) Cá nhân, hộ kinh doanh chỉ có một nguồn thu nhập từ kinh doanh đã thực hiện nộp thuế theo phương pháp khoán.

c.3) Cá nhân, hộ gia đình chỉ có thu nhập từ việc cho thuê nhà, cho thuê quyền sử dụng đất đã thực hiện nộp thuế theo kê khai tại nơi có nhà, quyền sử dụng đất cho thuê.

c.4) Cá nhân 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 ở các nơi khác 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% nếu không có yêu cầu thì không quyết toán thuế đối với phần thu nhập này.

c.5) Cá nhân 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 từ cho thuê nhà, cho thuê quyền sử dụng đất có doanh thu bình quân tháng trong năm không quá 20 triệu đồng đã nộp thuế tại nơi có nhà cho thuê, có quyền sử dụng đất cho thuê nếu không có yêu cầu thì không quyết toán thuế đối với phần thu nhập này.

d) Cá nhân có thu nhập từ tiền lương, tiền công ủy quyền cho tổ chức, cá nhân trả thu nhập quyết toán thuế thay trong các trường hợp sau:

d.1) Cá nhân 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 thực tế đang làm việc ở đơn vị tại thời điểm ủy quyền quyết toán, kể cả trường hợp không làm việc đủ 12 tháng trong năm.

d.2) Cá nhân có thu nhập từ tiền lương, tiền công ký hợp đồng lao động từ ba (03) tháng trở lên và có thêm thu nhập khác theo hướng dẫn tại tiết c.4 và c.5, điểm c, khoản 2, Điều này.

đ) Tổ chức, cá nhân trả thu nhập chỉ thực hiện quyết toán thuế thay cho cá nhân đối với phần thu nhập từ tiền lương, tiền công mà cá nhân nhận được từ tổ chức, cá nhân trả thu nhập.

e) Nguyên tắc khai thuế, quyết toán thuế đối với một số trường hợp như sau:

e.1) Trường hợp cá nhân cư trú có thu nhập phát sinh tại nước ngoài đã tính và nộp thuế thu nhập cá nhân theo quy định của nước ngoài thì được trừ số thuế đã nộp ở nước ngoài. Số thuế được trừ không vượt quá số thuế phải nộp tính theo biểu thuế của Việt Nam tính phân bổ cho phần thu nhập phát sinh tại nước ngoài. Tỷ lệ phân bổ được xác định bằng tỷ lệ giữa số thu nhập phát sinh tại nước ngoài và tổng thu nhập chịu thuế.

e.2) Cá nhân cư trú có thu nhập từ kinh doanh, thu nhập từ tiền lương, tiền công trong trường hợp số ngày có mặt tại Việt Nam tính trong năm dương lịch đầu tiên là dưới 183 ngày, nhưng tính trong 12 tháng liên tục kể từ ngày đầu tiên có mặt tại Việt Nam là từ 183 ngày trở lên.

- Năm tính thuế thứ nhất: khai và nộp hồ sơ quyết toán thuế chậm nhất là ngày thứ 90 kể từ ngày tính đủ 12 tháng liên tục.

- Từ năm tính thuế thứ hai: khai và nộp hồ sơ quyết toán thuế chậm nhất là ngày thứ 90 kể từ ngày kết thúc năm dương lịch. Số thuế còn phải nộp trong năm tính thuế thứ 2 được xác định như sau:

$$\begin{array}{l} \text{Số thuế còn phải} \\ \text{nộp năm tính thuế} \\ \text{thứ 2} \end{array} = \begin{array}{l} \text{Số thuế phải nộp của} \\ \text{năm tính thuế thứ 2} \end{array} - \begin{array}{l} \text{Số thuế tính} \\ \text{trùng được trừ} \end{array}$$

Trong đó:

$$\begin{array}{l} \text{Số thuế phải nộp} \\ \text{của năm tính thuế} \\ \text{thứ 2} \end{array} = \begin{array}{l} \text{Thu nhập tính thuế} \\ \text{của năm tính thuế thứ} \\ \text{2} \end{array} \times \begin{array}{l} \text{Thuế suất thuế thu nhập cá} \\ \text{nhan theo Biểu lũy tiến từng} \\ \text{phần} \end{array}$$

$$\begin{array}{l} \text{Số thuế tính trùng} \\ \text{được trừ} \end{array} = \frac{\begin{array}{l} \text{Số thuế phải nộp trong năm} \\ \text{tính thuế thứ nhất} \end{array}}{12} \times \begin{array}{l} \text{Số tháng} \\ \text{tính trùng} \end{array}$$

Ví dụ 17: Ông S là người nước ngoài lần đầu tiên tới Việt Nam làm việc theo hợp đồng có thời hạn từ ngày 01/6/2014 đến 31/5/2016. Năm 2014, ông S có mặt tại Việt Nam 80 ngày và phát sinh thu nhập từ tiền lương, tiền công là 134 triệu đồng. Năm 2015, ông S có mặt tại

Việt Nam trong thời gian từ 01/01/2015 đến hết ngày 31/5/2015 là 110 ngày và phát sinh thu nhập từ tiền lương, tiền công là 106 triệu đồng; từ ngày 01/6/2015 đến 31/12/2015, ông S có mặt tại Việt Nam là 105 ngày và phát sinh thu nhập từ tiền lương, tiền công là 122 triệu đồng. Ông S không đăng ký giảm trừ gia cảnh cho người phụ thuộc và không phát sinh các khoản đóng góp bảo hiểm, từ thiện, nhân đạo, khuyến học.

Số thuế thu nhập cá nhân của Ông S phải nộp được xác định như sau:

+ Nếu tính theo năm 2014, Ông S là cá nhân không cư trú, nhưng tính theo 12 tháng liên tục kể từ ngày 01/6/2014 đến hết ngày 31/5/2015, tổng thời gian ông S có mặt tại Việt Nam là 190 ngày (80 ngày + 110 ngày). Vì vậy, ông S là cá nhân cư trú tại Việt Nam.

+ Năm tính thuế thứ nhất (từ ngày 01/6/2014 đến ngày 31/5/2015):

- Tổng thu nhập chịu thuế trong năm tính thuế thứ nhất:

$$134 \text{ triệu đồng} + 106 \text{ triệu đồng} = 240 \text{ triệu đồng}$$

- Giảm trừ gia cảnh: $9 \text{ triệu đồng} \times 12 = 108 \text{ triệu đồng}$

- Thu nhập tính thuế: $240 \text{ triệu đồng} - 108 \text{ triệu đồng} = 132 \text{ triệu đồng}$

- Thuế thu nhập cá nhân phải nộp năm tính thuế thứ nhất: $60 \text{ triệu đồng} \times 5\% + (120 \text{ triệu đồng} - 60 \text{ triệu đồng}) \times 10\% + (132 \text{ triệu đồng} - 120 \text{ triệu đồng}) \times 15\% = 10,8 \text{ triệu đồng}$

+ Năm tính thuế thứ hai (từ 01/01/2015 đến hết ngày 31/12/2015): Ông S có mặt tại Việt Nam 215 ngày (110 ngày + 105 ngày) là cá nhân cư trú tại Việt Nam.

- Thu nhập chịu thuế phát sinh trong năm 2015:

$$106 \text{ triệu đồng} + 122 \text{ triệu đồng} = 228 \text{ triệu đồng}$$

- Giảm trừ gia cảnh : $9 \text{ triệu đồng} \times 12 = 108 \text{ triệu đồng}$

- Thu nhập tính thuế năm 2015:

$$228 \text{ triệu đồng} - 108 \text{ triệu đồng} = 120 \text{ triệu đồng}$$

- Thuế thu nhập cá nhân phải nộp năm 2015:

$$(60 \text{ triệu đồng} \times 5\%) + (120 \text{ triệu đồng} - 60 \text{ triệu đồng}) \times 10\% = 9 \text{ triệu đồng}$$

+ Quyết toán thuế năm 2015 có 5 tháng tính trùng với quyết toán thuế năm thứ nhất (từ tháng 01/2015 đến tháng 05/2015)

- Số thuế tính trùng được trừ :

$$(10,8 \text{ triệu đồng}/12 \text{ tháng}) \times 5 \text{ tháng} = 4,5 \text{ triệu đồng.}$$

- Thuế thu nhập cá nhân còn phải nộp năm 2015 là :

$$9 \text{ triệu đồng} - 4,5 \text{ triệu đồng} = 4,5 \text{ triệu đồng}$$

e.3) Cá nhân 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.

e.4) Đối với cá nhân cho thuê nhà, quyền sử dụng đất, mặt nước, tài sản khác thực hiện quyết toán thuế thu nhập cá nhân trừ các trường hợp không phải quyết toán thuế theo hướng dẫn tại điểm c.3 và c.5, khoản 2, Điều này, cụ thể như sau:

e.4.1) Trường hợp cá nhân khai thuế theo quý hoặc khai thuế theo từng lần phát sinh đối với hợp đồng có kỳ hạn thanh toán từ một năm trở xuống thì thực hiện quyết toán thuế như đối với cá nhân kinh doanh nộp thuế theo phương pháp kê khai.

e.4.2) Trường hợp cá nhân khai thuế theo từng lần phát sinh đối với hợp đồng có kỳ hạn thanh toán trên một năm và nhận tiền trước cho một thời hạn thuê thì cá nhân lựa chọn một trong hai hình thức hình thức quyết toán thuế như sau: nếu quyết toán thuế hết vào năm đầu thì doanh thu được xác định theo doanh thu trả tiền một lần và tính giảm trừ gia cảnh của một năm, các năm sau không tính lại; nếu quyết toán theo từng năm thì tạm kê khai doanh thu trả tiền một lần và tính giảm trừ gia cảnh của năm đầu, các năm sau phân bổ lại doanh thu cho thuê tài sản và tính giảm trừ gia cảnh theo thực tế phát sinh.

e.5) Cá nhân có thu nhập từ đại lý bảo hiểm, đại lý xổ số, bán hàng đa cấp trực tiếp quyết toán thuế với cơ quan thuế nếu thuộc diện phải quyết toán thuế.

e.6) Cá nhân có thu nhập từ tiền lương, tiền công, từ kinh doanh nhưng thuộc diện xét giảm thuế do thiên tai, hoả hoạn, tại nạn, bệnh hiểm nghèo trực tiếp quyết toán thuế với cơ quan thuế.

e.7) Cá nhân, nhóm cá nhân kinh doanh là đối tượng không cư trú nhưng có địa điểm kinh doanh cố định trên lãnh thổ Việt Nam thực hiện khai thuế, quyết toán thuế như đối với cá nhân, nhóm cá nhân kinh doanh là đối tượng cư trú.

3. Khai thuế đối với thu nhập từ chuyển nhượng bất động sản

a) Cá nhân có thu nhập từ chuyển nhượng bất động sản thực hiện khai thuế theo từng lần phát sinh, kể cả trường hợp thuộc đối tượng được miễn thuế. Khai thuế đối với một số trường hợp cụ thể như sau:

a.1) Trường hợp cá nhân có quyền sử dụng đất, quyền sở hữu nhà nhưng đem thế chấp, bảo lãnh vay vốn hoặc thanh toán tại tổ chức tín dụng, chi nhánh ngân hàng nước ngoài; đến hết thời hạn trả nợ, cá nhân không có khả năng trả nợ thì tổ chức tín dụng, chi nhánh ngân hàng nước ngoài làm thủ tục phát mại, bán bất động sản đó đồng thời thực hiện khai thuế, nộp thuế thu nhập cá nhân thay cho cá nhân trước khi thực hiện thanh quyết toán các khoản nợ của cá nhân.

a.2) Trường hợp cá nhân có quyền sử dụng đất, quyền sở hữu nhà nhưng đem thế chấp để vay vốn hoặc thanh toán với tổ chức cá nhân khác, nay thực hiện chuyển nhượng toàn bộ (hoặc một phần) bất động sản đó để thanh toán nợ thì cá nhân có quyền sử dụng đất, quyền sở hữu nhà phải khai thuế, nộp thuế thu nhập cá nhân hoặc tổ chức, cá nhân làm thủ tục chuyển nhượng thay phải khai thuế, nộp thuế thu nhập cá nhân thay cho cá nhân trước khi thanh quyết toán các khoản nợ.

a.3) Trường hợp bất động sản do cá nhân chuyển nhượng cho tổ chức, cá nhân khác theo quyết định thi hành án của Tòa án thì cá nhân chuyển nhượng phải khai, nộp thuế hoặc tổ chức, cá nhân tổ chức bán đấu giá phải khai thuế, nộp thuế thu nhập cá nhân thay cho cá nhân chuyển nhượng. Riêng đối với bất động sản của cá nhân bị cơ quan Nhà nước có thẩm quyền thực hiện tịch thu, bán đấu giá nộp vào Ngân sách Nhà nước theo quy định của pháp luật thì không phải khai, nộp thuế thu nhập cá nhân.

a.4) Trường hợp chuyển đổi nhà, đất cho nhau giữa các cá nhân không thuộc các trường hợp chuyển đổi đất nông nghiệp để sản xuất thuộc đối tượng được miễn thuế thu nhập cá nhân theo hướng dẫn tại điểm đ, khoản 1, Điều 3 Thông tư này thì từng cá nhân chuyển đổi nhà, đất phải khai thuế, nộp thuế thu nhập cá nhân.

a.5) Trường hợp khai thay hồ sơ khai thuế thu nhập cá nhân đối với hoạt động chuyển nhượng bất động sản, thì tổ chức, cá nhân khai thay ghi thêm “Khai thay” vào phần trước cụm từ “Người nộp thuế hoặc Đại diện hợp pháp của người nộp thuế” đồng thời người khai ký, ghi rõ họ tên, nếu là tổ chức khai thay thì sau khi ký tên phải đóng dấu của tổ chức. Trên hồ sơ tính

thuế, chứng từ thu thuế vẫn phải thể hiện đúng người nộp thuế là cá nhân chuyển nhượng bất động sản.

b) Cơ quan quản lý bất động sản chỉ làm thủ tục chuyển quyền sở hữu, quyền sử dụng bất động sản khi đã có chứng từ nộp thuế thu nhập cá nhân hoặc xác nhận của cơ quan thuế về khoản thu nhập từ việc chuyển nhượng bất động sản thuộc đối tượng được miễn thuế hoặc tạm thời chưa thu thuế.

4. Khai thuế đối với thu nhập từ hoạt động chuyển nhượng vốn (trừ chuyển nhượng chứng khoán)

a) Cá nhân cư trú chuyển nhượng vốn góp thực hiện khai thuế theo từng lần chuyển nhượng không phân biệt có hay không phát sinh thu nhập.

b) Cá nhân không cư trú có thu nhập từ chuyển nhượng vốn góp tại Việt Nam không phải khai thuế trực tiếp với cơ quan thuế mà tổ chức, cá nhân nhận chuyển nhượng thực hiện khấu trừ thuế theo hướng dẫn tại điểm e, khoản 1, Điều 25 Thông tư này và khai thuế theo từng lần phát sinh.

c) Doanh nghiệp làm thủ tục thay đổi danh sách thành viên góp vốn trong trường hợp chuyển nhượng vốn mà không có chứng từ chứng minh cá nhân chuyển nhượng vốn đã hoàn thành nghĩa vụ thuế thì doanh nghiệp nơi cá nhân chuyển nhượng vốn có trách nhiệm khai thuế, nộp thuế thay cho cá nhân.

Trường hợp doanh nghiệp nơi cá nhân chuyển nhượng vốn nộp thuế thay cho cá nhân thì doanh nghiệp thực hiện khai thay hồ sơ khai thuế thu nhập cá nhân. Doanh nghiệp khai thay ghi thêm “Khai thay” vào phần trước cụm từ “Người nộp thuế hoặc Đại diện hợp pháp của người nộp thuế” đồng thời người khai ký, ghi rõ họ tên và đóng dấu của doanh nghiệp. Trên hồ sơ tính thuế, chứng từ thu thuế vẫn phải thể hiện đúng người nộp thuế là cá nhân chuyển nhượng vốn góp (trường hợp là chuyển nhượng vốn của cá nhân cư trú) hoặc cá nhân nhận chuyển nhượng vốn (trường hợp là chuyển nhượng vốn của cá nhân không cư trú).

5. Khai thuế đối với cá nhân có thu nhập từ chuyển nhượng chứng khoán

a) Cá nhân chuyển nhượng chứng khoán của Công ty đại chúng giao dịch tại Sở giao dịch chứng khoán không phải khai trực tiếp với cơ quan thuế mà Công ty chứng khoán, Ngân hàng thương mại nơi cá nhân mở tài khoản lưu ký, Công ty quản lý quỹ nơi cá nhân uỷ thác quản lý danh mục đầu tư khai thuế theo hướng dẫn tại khoản 1, Điều 26 Thông tư này.

b) Cá nhân chuyển nhượng chứng khoán không thông qua hệ thống giao dịch trên Sở giao dịch chứng khoán:

b.1) Cá nhân chuyển nhượng chứng khoán của công ty đại chúng đã đăng ký chứng khoán tập trung tại Trung tâm lưu ký chứng khoán không phải khai trực tiếp với cơ quan thuế mà Công ty chứng khoán, Ngân hàng thương mại nơi cá nhân mở tài khoản lưu ký chứng khoán khấu trừ thuế và khai thuế theo hướng dẫn tại khoản 1, Điều 26 Thông tư này.

b.2) Cá nhân chuyển nhượng chứng khoán của công ty cổ phần chưa là công ty đại chúng nhưng tổ chức phát hành chứng khoán ủy quyền cho công ty chứng khoán quản lý danh sách cổ đông không phải khai trực tiếp với cơ quan thuế mà Công ty chứng khoán được ủy quyền quản lý danh sách cổ đông khấu trừ thuế và khai thuế theo hướng dẫn tại khoản 1, Điều 26 Thông tư này.

c) Cá nhân chuyển nhượng chứng khoán không thuộc trường hợp nêu tại điểm a, b, khoản 5, Điều này thì khai thuế theo từng lần phát sinh.

d) Doanh nghiệp thực hiện thủ tục thay đổi danh sách cổ đông trong trường hợp chuyển nhượng chứng khoán mà không có chứng từ chứng minh cá nhân chuyển nhượng chứng khoán

đã hoàn thành nghĩa vụ thuế thì doanh nghiệp nơi cá nhân chuyển nhượng chứng khoán có trách nhiệm khai thuế, nộp thuế thay cho cá nhân.

Trường hợp doanh nghiệp nơi cá nhân chuyển nhượng chứng khoán khai thuế thay cho cá nhân thì doanh nghiệp thực hiện khai thay hồ sơ khai thuế thu nhập cá nhân. Doanh nghiệp khai thay ghi thêm “Khai thay” vào phần trước cụm từ “Người nộp thuế hoặc Đại diện hợp pháp của người nộp thuế” đồng thời người khai ký, ghi rõ họ tên và đóng dấu của doanh nghiệp. Trên hồ sơ tính thuế, chứng từ thu thuế vẫn phải thể hiện đúng người nộp thuế là cá nhân chuyển nhượng chứng khoán.

đ) Cuối năm nếu cá nhân chuyển nhượng chứng khoán có yêu cầu quyết toán thuế thì thực hiện khai quyết toán thuế trực tiếp với cơ quan thuế.

6. Khai thuế đối với thu nhập từ nhận thừa kế, quà tặng

a) Cá nhân có thu nhập từ nhận thừa kế, nhận quà tặng khai thuế theo từng lần phát sinh kể cả trường hợp được miễn thuế.

b) Các cơ quan quản lý Nhà nước, các tổ chức có liên quan chỉ thực hiện thủ tục chuyển quyền sở hữu, quyền sử dụng bất động sản, chứng khoán, phần vốn góp và các tài sản khác phải đăng ký quyền sở hữu hoặc quyền sử dụng cho người nhận thừa kế, nhận quà tặng khi đã có chứng từ nộp thuế hoặc xác nhận của cơ quan thuế về khoản thu nhập từ thừa kế, quà tặng là bất động sản được miễn thuế.

7. Khai thuế đối với cá nhân cư trú có thu nhập phát sinh tại nước ngoài

Cá nhân cư trú có thu nhập phát sinh tại nước ngoài thực hiện khai thuế theo từng lần phát sinh, riêng cá nhân cư trú có thu nhập từ tiền lương, tiền công trả từ nước ngoài khai thuế theo quý.

8. Khai thuế đối với cá nhân không cư trú có thu nhập phát sinh tại Việt Nam nhưng nhận thu nhập ở nước ngoài

a) Cá nhân không cư trú có thu nhập phát sinh tại Việt Nam nhưng nhận tại nước ngoài khai thuế theo lần phát sinh. Riêng cá nhân không cư trú có thu nhập từ tiền lương, tiền công phát sinh tại Việt Nam nhưng nhận tại nước ngoài khai thuế theo quý.

b) Cá nhân không cư trú có thu nhập từ chuyển nhượng bất động sản, chuyển nhượng vốn (bao gồm cả chuyển nhượng chứng khoán) phát sinh tại Việt Nam nhưng nhận thu nhập tại nước ngoài thực hiện khai thuế theo từng lần phát sinh hướng dẫn tại khoản 3, khoản 4, khoản 5 Điều này.

9. Khai thuế đối với thu nhập từ đầu tư vốn trong trường hợp nhận cổ tức bằng cổ phiếu, lợi tức ghi tăng vốn.

Cá nhân nhận cổ tức bằng cổ phiếu, lợi tức ghi tăng vốn chưa phải khai và nộp thuế từ đầu tư vốn khi nhận. Khi chuyển nhượng vốn, rút vốn, giải thể doanh nghiệp cá nhân khai và nộp thuế thu nhập cá nhân đối với thu nhập từ chuyển nhượng vốn và thu nhập từ đầu tư vốn.

10. Khai thuế đối với thu nhập từ chuyển nhượng vốn, chuyển nhượng chứng khoán, chuyển nhượng bất động sản trong trường hợp góp vốn bằng phần vốn góp, góp vốn bằng chứng khoán, góp vốn bằng bất động sản.

Cá nhân góp vốn bằng phần vốn góp, bằng chứng khoán, bằng bất động sản chưa phải khai và nộp thuế từ chuyển nhượng khi góp vốn. Khi chuyển nhượng vốn, rút vốn, giải thể doanh nghiệp cá nhân khai và nộp thuế đối với thu nhập từ chuyển nhượng vốn, chuyển nhượng bất động sản khi góp vốn và thu nhập từ chuyển nhượng vốn, chuyển nhượng bất động sản khi chuyển nhượng.

11. Khai thuế từ tiền lương, tiền công đối với thu nhập từ thưởng bằng cổ phiếu.

Cá nhân khi nhận thưởng bằng cổ phiếu từ đơn vị sử dụng lao động chưa phải nộp thuế từ tiền lương, tiền công. Khi cá nhân chuyển nhượng cổ phiếu thưởng thì khai thuế đối với thu nhập từ chuyển nhượng cổ phiếu và thu nhập từ tiền lương, tiền công.

Điều 27. Trách nhiệm của tổ chức Việt Nam ký hợp đồng mua dịch vụ của nhà thầu nước ngoài không hoạt động tại Việt Nam

Tổ chức được thành lập và hoạt động theo pháp luật Việt Nam (sau đây gọi tắt là bên Việt Nam) có ký hợp đồng mua dịch vụ của nhà thầu nước ngoài mà nhà thầu đó có ký hợp đồng lao động với người nước ngoài làm việc tại Việt Nam thì bên Việt Nam có trách nhiệm thông báo cho nhà thầu nước ngoài về nghĩa vụ nộp thuế thu nhập cá nhân của người lao động nước ngoài và về trách nhiệm cung cấp các thông tin về người lao động nước ngoài, gồm: danh sách, quốc tịch, số hộ chiếu, thời gian làm việc, công việc đảm nhận, thu nhập cho bên Việt Nam để bên Việt Nam cung cấp cho cơ quan thuế chậm nhất trước 07 ngày kể từ ngày cá nhân nước ngoài bắt đầu làm việc tại Việt Nam.

Điều 28. Hoàn thuế

1. Việc hoàn thuế thu nhập cá nhân áp dụng đối với những cá nhân đã đăng ký và có mã số thuế tại thời điểm nộp hồ sơ quyết toán thuế.

2. Đối với cá nhân đã uỷ quyền quyết toán thuế cho tổ chức, cá nhân trả thu nhập thực hiện quyết toán thay thì việc hoàn thuế của cá nhân được thực hiện thông qua tổ chức, cá nhân trả thu nhập. Tổ chức, cá nhân trả thu nhập thực hiện bù trừ số thuế nộp thừa, nộp thiếu của các cá nhân. Sau khi bù trừ, nếu còn số thuế nộp thừa thì được bù trừ vào kỳ sau hoặc hoàn thuế nếu có đề nghị hoàn trả.

3. Đối với cá nhân thuộc diện khai trực tiếp với cơ quan thuế có thể lựa chọn hoàn thuế hoặc bù trừ vào kỳ sau tại cùng cơ quan thuế.

4. Trường hợp cá nhân có phát sinh hoàn thuế thu nhập cá nhân nhưng chậm nộp tờ khai quyết toán thuế theo quy định thì không áp dụng phạt đối với vi phạm hành chính khai quyết toán thuế quá thời hạn.

Chương V

ĐIỀU KHOẢN THI HÀNH

Điều 29. Hiệu lực thi hành

1. Thông tư này có hiệu lực kể từ ngày 01 tháng 10 năm 2013.

Các nội dung về chính sách thuế thu nhập cá nhân quy định tại Luật sửa đổi, bổ sung một số điều của Luật thuế thu nhập cá nhân và Nghị định số 65/2013/NĐ-CP hiệu lực từ thời điểm Luật, Nghị định có hiệu lực (01/7/2013).

Bãi bỏ hướng dẫn về thuế thu nhập cá nhân tại các Thông tư số 84/2008/TT-BTC ngày 30/9/2008, 10/2009/TT-BTC ngày 21/01/2009, 42/2009/TT-BTC ngày 09/3/2009, 62/2009/TT-BTC ngày 27/3/2009, 161/2009/TT-BTC ngày 12/8/2009, 164/2009/TT-BTC ngày 13/8/2009, 02/2010/TT-BTC ngày 11/01/2010, 12/2011/TT-BTC ngày 26/01/2011, 78/2011/TT-BTC ngày 08/6/2011, 113/2011/TT-BTC ngày 04/8/2011 của Bộ Tài chính.

2. Bãi bỏ các nội dung hướng dẫn về thuế thu nhập cá nhân do Bộ Tài chính ban hành trước ngày Thông tư này có hiệu lực thi hành không phù hợp với hướng dẫn tại Thông tư này.

Điều 30. Trách nhiệm thi hành

1. Các nội dung khác liên quan đến quản lý thuế không hướng dẫn tại Thông tư này được thực hiện theo quy định tại Luật Quản lý thuế và các văn bản hướng dẫn thực hiện Luật Quản lý thuế.

2. Việc giải quyết những tồn tại, vướng mắc về thuế thu nhập cá nhân phát sinh trước ngày 01 tháng 7 năm 2013 tiếp tục thực hiện theo quy định tại các văn bản hướng dẫn có hiệu lực cùng thời điểm.

3. Việc áp dụng tỷ lệ thu nhập chịu thuế ấn định đối với cá nhân kinh doanh theo hướng dẫn tại Điều 8 Thông tư này được thực hiện thống nhất từ ngày 01 tháng 01 năm 2014.

4. Đối với hợp đồng mua bán nền nhà, hợp đồng góp vốn để có quyền mua nền nhà, nhà, căn hộ ký trước thời điểm có hiệu lực thi hành của Nghị định số 71/2010/NĐ-CP ngày 23/6/2010 của Chính phủ quy định chi tiết và hướng dẫn thi hành Luật Nhà ở, nay được chủ đầu tư đồng ý cho cá nhân chuyển nhượng thì khai, nộp thuế như hướng dẫn với chuyển nhượng nhà ở hình thành trong tương lai.

5. Đối với trường hợp người sử dụng đất do nhận chuyển nhượng trước ngày 01 tháng 01 năm 2009 nay nộp hồ sơ hợp lệ xin cấp Giấy chứng nhận quyền sử dụng đất, quyền sở hữu nhà và tài sản khác gắn liền với đất được cơ quan Nhà nước có thẩm quyền chấp thuận thì chỉ thu một (01) lần thuế thu nhập cá nhân của lần chuyển nhượng cuối cùng, các lần chuyển nhượng trước đó không thực hiện truy thu thuế.

Từ ngày 01 tháng 01 năm 2009 thực hiện Luật thuế thu nhập cá nhân, cá nhân chuyển nhượng bất động sản có hợp đồng công chứng hoặc không có hợp đồng chỉ có giấy tờ viết tay đều phải nộp thuế thu nhập cá nhân cho từng lần chuyển nhượng.

6. Cá nhân đang được hưởng ưu đãi về thuế thu nhập cá nhân trước ngày Luật sửa đổi, bổ sung một số điều của Luật Thuế thu nhập cá nhân có hiệu lực thi hành thì tiếp tục được hưởng ưu đãi về thuế thu nhập cá nhân cho thời gian ưu đãi còn lại.

7. Trường hợp nước Cộng hòa xã hội chủ nghĩa Việt Nam tham gia ký kết Điều ước quốc tế có quy định về thuế thu nhập cá nhân khác với hướng dẫn tại Thông tư này thì thực hiện theo quy định của Điều ước quốc tế đó.

Trong quá trình thực hiện, nếu có vướng mắc, đề nghị các tổ chức, cá nhân phản ánh kịp thời về Bộ Tài chính (Tổng cục Thuế) để nghiên cứu giải quyết./.

Nơi nhận:

- Văn phòng Trung ương và các Ban của Đảng;
- Thủ tướng, các Phó Thủ tướng Chính phủ;
- Văn phòng Tổng bí thư, Chủ tịch nước, Quốc hội;
- Hội đồng dân tộc và các Ủy ban của Quốc hội;
- Các Bộ, cơ quan ngang Bộ, cơ quan thuộc Chính phủ;
- Viện Kiểm sát nhân dân tối cao;
- Tòa án nhân dân tối cao;
- Kiểm toán nhà nước;
- UBTW Mặt trận Tổ quốc Việt Nam;
- Văn phòng Ban chỉ đạo Trung ương về phòng chống tham nhũng;
- Cơ quan Trung ương của các Đoàn thể;
- HỘND, UBND, Sở TC, Cục thuế, Cục Hải quan các tỉnh, TP trực thuộc TW;

KT. BỘ TRƯỞNG

THỨ TRƯỞNG

(Đã ký)

Đỗ Hoàng Anh Tuấn

- Công báo;
- Cục Kiểm tra văn bản (Bộ Tư pháp);
- Website Chính phủ;
- Website Bộ Tài chính, Website Tổng cục Thuế;
- Các đơn vị thuộc Bộ;
- Lưu: VT, TCT (VT, TNCN).