

通知

指引實施個人所得稅法、個人所得稅法若干條款的修改、補充法規以及政府詳細規定個人所得稅法、個人所得稅法若干條款的修改、補充法規之第 65/2013/NĐ-CP 號議定

根據 2007 年 11 月 21 日第 04/2007/QH12 號個人所得稅法；

根據 2012 年 11 月 22 日之第 26/2012/QH13 號個人所得稅法若干條款修改、補充法規；

根據 2006 年 11 月 29 日第 78/2006/QH11 號稅務管理法；

根據 2012 年 11 月 20 日第 21/2012/QH13 號稅務管理法若干條款修改、補充法規；

根據政府於 2013 年 06 月 27 日詳細規定個人所得稅法及個人所得稅法若干條款的修改、補充法規之若干條款之第 65/2013/NĐ-CP 號議定；

根據政府於 2013 年 07 月 22 日詳細規定執行稅務管理法及稅務管理法若干條款的修改、補充法規之若干條款之第 83/2013/NĐ-CP 號議定；

根據政府於 2008 年 11 月 27 日規定關於財政部任務職能、權限及組織架構之第 118/2008/NĐ-CP 號議定；

根據稅務總局總局長的建議；

財政部部長指引實施個人所得稅法、個人所得稅法若干條款的修改、補充法規以及政府詳細規定個人所得稅法、個人所得稅法若干條款的修改、補充法規之第 65/2013/NĐ-CP 號議定如下：

第一章

一般規定

第 1 條：納稅人

納稅人是指根據個人所得稅法第 2 條及政府於 2013 年 06 月 27 日詳細規定個人所得稅法及個人所得稅法若干條款的修改、補充法規之若干條款之第 65/2013/NĐ-CP 號議定（以下簡稱為第 65/2013/NĐ-CP 號議定）規定的居住個人或非居住個人，依個人所得稅法第 3 條及第 65/2013/NĐ-CP 號議定第 3 條的規定具有應課稅所得。

納稅人應課稅所得之確定範圍如下：

針對居住個人：應課稅所得為在越南境內外產生的所得，無論該所得在何處支出和收取。

針對非居住個人：應課稅所得為在越南境內產生的所得，無論該所得在何處支出和收取。

1. 居住個人是指滿足以下條件之一者：

a) 在一個日曆年內或從在越南的第一天起連續 12 個月在越南停留自 183 天以上或，其中抵達日及離開日被算為一 (01) 天。抵達日及離開日根據當個人抵達或離開越南時出入境管理局對護照（或通行證）的認證。

個人依本點的指引在越南是指個人在越南境內的存在。

b) 在以下兩種情況之一中在越南擁有慣常居所：

b.1) 依居住法規定擁有常住地點：

b.1.1) 對於越南公民：常住地點是指個人沒有時間限制經常、穩定居住之地點，該地點已根據居住法的規定登記常住地點。

b.1.2) 對於外籍人士：常住地點是指常住證中的常住地點或登記有公安部審權機關頒發的暫住證時的暫住地點。

b.2) 根據住房法的規定在越南租房居住，租賃合同期限為納稅年 183 天或以上，具體如下：

b.2.1) 根據本條第 1 款第 b.1 點的指引還沒有或沒有常住地點，但根據租賃合同在納稅年內租房停留總天數自 183 天以上的個人也被視為常住個人，包括在許多地方租房居住的情況。

b.2.2) 居住租房包括飯店、旅店、旅館、辦公室、機關工作場所等不管是個人自己租賃還是僱主租給勞工。

若個人根據本款的規定在越南擁有常住地點但納稅年內在越南居留少於 183 天，且個人無法證明自己為那個國家的居住個人，則該個人為在越南居住個人。

證明為其他國家的居住對象之事宜以居住證書為準。若個人為與越南簽署稅務協議，但沒有簽發居住證規定之國家或地區的居住個人，則個人要提供護照影本以證明居住時間。

2. 非居住個人為無滿足本條第 1 款所述條件者。

3. 在具體情況下納稅人獲確定如下：

a) 針對具有經營所得的個人

a.1) 若在營業執照上只留有一個人的名字，則納稅人為營業執照上留有名字的個人。

a.2) 若在營業執照上有多人留有名字、共同參加經營，則納稅人為營業執照上留有名字的每個成員。

a.3) 若一個家庭戶有多個參加經營的人但在營業執照上只留有一個人的名字，則納稅人為營業執照上留有名字的個人。

a.4) 若個人、家庭戶實際經營但未取得營業執照（或執業執照、證書），則納稅人為從事經營活動的個人。

a.5) 對於出租沒有登記經營的住房、土地、水面、其他資產的使用權，則納稅人為住房、土地、水面、其他資產使用權的所有個人。若多人共同所有住房、土地、水面、其他資產使用權，則納稅人為擁有所有權、使用權的每個個人。

b) 針對具有其他應課稅所得之個人

b.1) 若轉讓共同所有的不動產，納稅人為共同所有不動產的每個個人。

b.2) 若授權管理不動產，但被授權個人有權轉讓不動產或依法與不動產擁有個人享有相等權利，則納稅人為不動產授權個人。

b.3) 若依知識產權法、科技轉交法轉讓、轉交受保護對象的所有權、使用權，且轉交、轉權對象為許多個人（許多作者）的共同所有或共同執筆，則納稅人為擁有所有權、著作權及享有從上述轉交、轉權產生的所得的每一個人。

b.4) 若個人依貿易法的規定特許經營，且特許經營對象為參加特許經營的許多個人，則納稅人為享有從特許經營產生的所得的每一個人。

4. 本條第 1 款的第 2 款指引的納稅人包括：

a) 持有越南國籍的個人，包括具有應課稅所得之獲指派在國外出差、工作、學習的個人。

b) 不持有越南國籍但具有應課稅所得的個人，包括：在越南工作的外國人、不在越南但在越南產生的應課稅所得的外國人。

## 第 2 條：應課稅所得

根據個人所得稅法第 3 條及第 65/2013/ND-CP 號議定第 3 條的規定，應繳納個人所得稅之所得包括：

### 1. 經營所得

經營所得是指從以下領域生產經營活動取得之所得：

a) 從法律規定的所有領域和營業項目的商品和服務的生產、交易取得之所得，例如：生產經營商品；建造；運輸；餐飲營業；服務營業，包括住房、土地使用權、水面、其他資產之租賃服務。

b) 個人在依法取得執照或執業證書的領域、營業項目中獨立執業活動取得之所得。

c) 依本通知第 3 條第 1 款第 e 點的指引，無充分滿足免稅條件之從農業、林業生產經營活動、制鹽、水產養殖捕撈取得之所得。

### 2. 薪資、工資所得

薪資、工資所得是指勞工從僱主取得之所得，包括：

a) 薪資、工資及其他現金或非現金之薪資、工資性之款項。

b) 各項補貼、津貼，除以下補貼、津貼外：

b.1) 依有功人士獎勵法規定之月度優惠津貼、補貼和一次性津貼。

b.2) 參加抗戰、保衛祖國、執行國際任務、完成任務的青年志願者之月度津貼、一次性津貼。

b.3) 國防和安寧津貼；武裝力量的補貼。

b.4) 具有毒害、危險因素的行業、職業或在工作場所有毒害、危險因素的工作的補貼。

b.5) 吸引補貼、區域補貼。

b.6) 意外困難津貼、工傷津貼、職業病津貼、生育或撫養養孩子之一次性津貼，產後療養、康復津貼、勞動能力衰退津貼、一次性退休津貼、月度死亡津貼、離職津貼、喪失工作津貼、失業津貼以及勞動法及社會保險法規定之其他津貼。

b.7) 法律規定的社會輔助對象的津貼。

b.8) 高級領導服務補貼。

b.9) 個人遷往社會經濟條件特別困難的地區時之一次性津貼，依法執行海島主權工作的官員、公務員的一次性補助。來越南居住的外國人、在國外工作的越南人的一次性搬遷津貼。



b.10) 鄉村醫療工作者補貼。

b.11) 特定行業補貼。

本條第 2 款 b 點指引的不包括在應納稅所得中的津貼、補貼以及津貼、補貼額度必須由政府審權機關規定。

若津貼、補貼以及津貼、補貼額度的指引文件適用於國家地區，則其他經濟成分、經紀機構可根據指引適用於國家地區的津貼、補貼清單、額度計算和扣減。

若領取的津貼、補貼高於上述指引的津貼、補貼額度，則超出部分要計入應納稅所得。

來越南居住的外國人、在國外工作的越南人的一次性搬遷津貼根據勞動合同或集體勞動協議所載之額度扣除。

c) 以如下形式收取的報酬：銷貨代理佣金、經紀佣金；參與科技研究項目的金額；參與預案、提案的金額；根據版稅制度的法律規定的版稅；參加教學活動的金額；參加文化、藝術、體育表演的金額；廣告服務費；其他服務費、其他報酬。

d) 參加商業協會、企業董事會、企業控制委員會、預案管理委員會、管理委員會、協會、專業協會及其他組織收到的款項。

d) 由僱主支付且勞工以任何形式享有的薪資、工資外的現金或非現金福利：

d.1) 住房、水電及各項附帶服務費用（若有）。

若個人居住於工作場所，則應課稅所得根據個人居住面積相對於工作場所面積的比率計算租房費或折舊費用、水電費及其他各項服務。

用人單位代付的住房租金按實際代付金額計入應課稅所得，但不得超過在單位應課稅所得總額（不含租金）的 15%。

d.2) 由僱主為勞工購買或投入的具有累積保險費的人壽保險、其他非強制性保險的投保費、自願退休基金的支出。

d.3) 服務於個人需求如：保健、娛樂、體育、美容之會員費及其他服務費，具體如下：

d.3.1) 會員費（如高爾夫球場會員卡、網球場會員卡、藝術文化、體育俱樂部活動卡等），若會員卡有註明個人或個人團體的姓名。若會員卡為共同使用，沒有註明使用個人或個人團體的姓名，則不計入應課稅所得。

d.3.2) 為個人提供的保健、娛樂、美容等其他服務的費用，若支付內容註明受益個人的姓名。若服務費支付內容吳珠明收一個人的姓名而由勞工集體共享，則不計入應課稅所得。

d.4) 高於國家現行規定水平的辦公室文具費、差旅費、電話費、服裝費等支出部分。在以下情況下，支出額度將不計入應課稅所得：

d.4.1) 對於在行政事業機關、黨群、團體、委會、協會工作的幹部、官員及人員：支出額度按財政部的指引文件適用。

d.4.2) 對於在商業機構、代表處工作的勞工：支出額度按執行經營所得稅法的指引文件規定的應納稅所得額的確定額度適當適用。

d.4.3) 對於在國際組織、外國組織辦事處工作的勞工：支出額度按國際組織、外國組織辦事處的規定執行。

d.5) 接送勞工集體的班車的支出不計入勞工應課稅所得；若是個人接送，則必須計入被接送個人的應課稅所得。

d.6) 不計入勞工所得對於根據勞工的專業工作或用人單位的計劃，為提高勞工的專業和水準而進行的培訓的支出。

d.7) 其他福利。

僱主為勞工支出的其他福利，例如：假日、節日的支出；僱傭顧問服務、為一個或多個個人團體僱傭稅務申報；司機、廚師、依合同打理家務的家庭傭工的支出。

e) 以任何形式的現金或非現金獎金，包括證券獎金，除以下獎金外：

e.1) 國家授予稱號所附的獎金，包括競賽、表彰法規定的競賽稱號、表彰形式所附的獎金，具體：

e.1.1) 全國競賽戰士；中央、省、中央直轄省市各部門行業、團體的競賽戰士；基層競賽戰士、先進勞工、先進戰士等競賽稱號所附的獎金。

e.1.2) 各項表彰形式所附的獎金。

e.1.3) 國家授予稱號所附的獎金。

e.1.4) 中央和地方各政治組織、政治社會組織、社會組織、社會行業組織下屬的各協會、組織授予的獎勵所附的獎金，符合該組織的章程及競賽、表彰法的規定。

e.1.5) 胡志明獎勵、國家獎勵所附的獎金。

e.1.6) 獎牌和徽章所附的獎金。



e.1.7) 獎狀、榮譽證書所附的獎金。

頒發商戶表彰決定、競賽稱號、獎勵形式所附的獎金額度的權限必須符合競賽、表彰法的規定。

e.2) 越南政府承認的國家或國際獎勵所附的獎金。

e.3) 政府審權機關認可的技術改進、創造、發明的獎金。

e.4) 發現違法行為並向政府審權機關報告的獎金。

g) 下列款項將不計入應納稅所得：

g.1) 僱主對勞工本人及勞工親屬的惡疾的檢查、治療的輔助。

g.1.1) 在此情況下，勞工親屬包括：親生子女、合法收養子女、非婚生子女、妻子或丈夫的繼子女；妻子或丈夫；親生父母；配偶的父母；繼父、繼母；合法的養父，養母。

g.1.2) 不計入應課稅所得的輔助額度是指根據住院繳費憑證實際支付的金額，但不得超過勞工和勞工親屬在扣除保險組織支付金額後支付住院費的金額。

g.1.3) 支付輔助金的僱主有責任：保留經勞工確認的支付住院費憑證副本（若勞工和勞工親屬在保險組織直接支付給醫療所後支付剩餘金額）或支付住院費憑證副本；經僱主確認的支付醫療保險憑證副本（若勞工和勞工親屬全額支付住院費，保險組織支付保險費給勞工和勞工親屬）以及對患惡疾的勞工和勞工親屬的輔助金額的憑證。

g.2) 根據在政府機關、公立事業單位、黨組織、團體內使用交通工具的規定收取的款項。

g.3) 根據法律規定的公屋住房制度收取的款項。

g.4) 因對法律文件、決議、政治報告進行評論、鑒定、審查；參加監督檢查團；接待選民，接待公民；服裝及與直接服務國會辦公室；國會民族委員會及國會各委員會、各代表團；中央辦公室及黨各部級；市委、省委辦公司及市委、省委各部級的活動有關的其他工作而收取的薪資、工資外的款項。

g.5) 中班餐、午餐由僱主以直接做飯、買餐、提供餐券的形式為勞工組織中班餐、午餐。

若僱主不組織中班餐或午餐而支付資金給勞工，若支出額度符合勞動榮軍與社會部的指引，則不計入個人的應課稅所得。若支付額度高於勞動榮軍與社會部的指引，則超出部分需計入個人的應課稅所得。

適用於國有企業和行政事業單位、黨、團體、各協會下屬組織、單位的具體支出額不得超過勞動榮軍與社會部指引的額度。對於非國有企業和其他組織，支出額由單位首長與工團主席統一決定，但最多不得超過適用於國有企業的額度。

g.6) 僱主為在越南工作的外籍勞工、在國外工作且每年休假一次的越南籍勞工代付（或代支）的往返機票金額。

確定購買機票金額的依據是勞動合同和從越南到外國人國籍國或外國人家庭居住國的機票付款，反之亦然；從越南人工作的國家到越南的機票付款，反之亦然。

g.7) 在越南工作的外籍勞工子女在越南學習，在國外工作的越南勞工子女在國外學習的從學前班到高中的學費由僱主代付。

g.8) 若收到贊助的個人是贊助協會或組織的成員，則從協會和組織收到的個人所得不計入應課個人所得稅所得；從國家預算適用的經費或依政府規定管理的經費；為執行國家政治任務或符合該協會、組織章程的活動計劃創作文學藝術作品、科學研究工程等。

g.9) 僱主根據勞動合同的規定，遵守石油與天然氣、採礦等行業的國際慣例的標準勞動時間表為調動、輪轉在越南工作的外籍勞工而支付的款項。

確定依據是勞動合同和從越南到外國人居住國的機票付款，反之亦然。

例如 1：X 先生是一名由石油與天然氣 Y 承包商輪轉在越南大陸架的鑽井平台工作的外國人。根據勞動合同的規定，X 先生在鑽井平台的工作週期為工作連續 28 天，休息 28 天。Y 承包商支付 X 先生每次換班從國外到越南的機票費用，反之亦然，提供直升機將 X 先生從越南大陸送到鑽井平台的費用，反之亦然，X 先生等待送到鑽井平台的直升機時的住宿費用，這些費用將不計入 X 先生的個人所得稅應課稅所得。

### 3. 資本投資所得

資本投資所得是以以下形式收到的個人所得：

a) 根據貸款合同或貸款協議向組織、企業、家庭戶、經營個人、經營個人團體提供貸款所收取的利息，除本通知第 3 條第 1 款第 g 點第 g.1 節指引的從外國信貸組織、銀行分行收取的存款利息。

b) 購買股份的出資所得的股息。

c) 對責任有限公司（包括一成員責任有限公司）、合夥企業、合作社、合資企業、合作經營合同及企業法和合作社法規定的其他經營形式出資而獲得利息；根據信貸組織法的規定參加出資成立信貸組而獲得的利息；對證券投資基金和其他依法規定成立和營運的投資基金出資。





d) 企業解散、企業商業模型轉型、分割、分拆、合併、併入或撤資時收到的出資價值的增加部分。

d) 從境內組織發行的債券、票據和其他有價票據的利息取得的所得，除本通知第3條第1款第g點第g.1節和第g.3節指引的所得之外。

e) 以其他形式的資本投資取得的所得，包以實物、聲譽、土地使用權、發明、創造出資的情況。

g) 以股票支付股息的所得、記錄增加資本利息取得的所得。

#### 4. 資本轉讓所得

資本轉讓所得是指個人收到的所得，包括：

a) 責任有限公司（包括一成員責任有限公司）、合夥企業、合作經營合同、合作社、人民信貸基金、經濟組織和其他組織的出資轉讓所得。

b) 證券轉讓所得，包括：依據證券法轉讓股票、認股權、債券、票據、基金證書及其他證券的所得；依企業法的規定轉讓個人在股份公司的股份收取的所得。

c) 以其他形式轉讓資本的所得。

#### 5. 不動產轉讓所得

不動產轉讓所得是指轉讓不動產所收取的所得，包括：

a) 轉讓土地使用權的所得。

b) 轉讓土地使用權及地上資產使用權的所得。地上資產包括：

b.1) 住房，包括未來形成的住房。

b.2) 地上基礎建設及建築工程，包括未來形成的建築工程。

b.3) 地上其他資產包括農林漁業產品（如農作物、牲畜）的資產。

c) 轉讓住房，包括未來形成的住房的所有權的所得。

d) 轉讓土地租賃權或水面租賃權的所得。

d) 依法以不動產出資設立企業或增加生產經營資本的所得。

e) 被授權人依法有權轉讓不動產或與不動產所有人享有同等權利的不動產管理授權的所得。

g) 以任何形式轉讓不動產取得的其他所得。

本條第 5 款所述的住房及未來形成的建築工程的規定依經營不動產的法律規定執行。

## 6. 中獎所得

中獎所得是指個人以下列形式獲得的金錢或實物：

- a) 彩票公司發放的彩券機會中獎。
- b) 根據商業法的規定參與商品和服務的購銷時，以各種促銷形式中獎。
- c) 各種法律允許的簽賭、賭場之中獎。
- d) 在法律允許營運的賭場中之中獎。
- d) 在經濟組織、行政、事業機關、各團體及其他組織和個人組織的得獎遊戲、競賽和其他形式之中獎。

## 7. 版權所得

版權所得是指依知識產權法的規定轉讓、轉交知識產權的對象的所有權、使用權時取得的所帶的；依科技轉交法轉交科技轉交科技取得的所得。具體如下：

- a) 依知識產權法第 3 條及其他相關的指引文件的規定執行的知識產權對象，包括：
  - a.1) 著作權對象包括文學、藝術和科學作品；與著作權相關的權利的對象包括：廣播節目錄音、錄像、加密程式衛星信號。
  - a.2) 工業產權的對象包括發明、工業品外觀設計、半導體集成電路布圖設計、商業秘密、商標、商號和地理標誌。
  - a.3) 農作物權的對象是繁殖材料和收穫材料。
- b) 依科技轉交法第 7 條的規定執行的科技轉交對象，包括：
  - b.1) 技術訣竅的轉讓。
  - b.2) 以技術計劃、工藝流程、技術方案、公式、技術參數、技術圖紙、圖表、計算機程序、數據信息的形式轉讓技術知識。
  - b.3) 轉讓合理化生產、技術更新的解法。

上述知識產權及科技轉交的對象的轉交、轉權所得包括在轉讓的情況。

## 8. 特許經營權所得

特許經營權是指特許人授予並要求受許人按照特許人在特許經營合同中約定的條件，自行進行買賣商品和提供服務的商業活動。



特許經營權所得是指個人從上述特許經營合同中取得的所得，包括依特許經營法規定的再轉讓特許經營的情形。

## 9. 繼承所得

繼承所得是指個人根據個人依遺囑或依繼承法的規定取得的所得，具體如下：

a) 以證券，包括：股票、認股權、債券、票據、基金證書及證券法規定的其他證券；依企業法的規定在股份公司的個人股份繼承。

b) 以在經濟組織、經營機構的出資額，包括：在有限公司、合作社、合夥公司、合作經營合同出資；在私人企業、個人經營機構的資本；在依法成立的各協會、基金或全部經營機構（若為私人企業、個人經營機構）繼承。

c) 以不動產，包括：土地使用權；土地使用權及地上資產使用權；基礎結構及地上建築工程，包括未來形成的建築工程；土地租賃權；水面租賃權；以任何形式繼承不動產所產生的其他所得；除繼承本通知第 3 條第 1 款第 d 點指引的不動產所產生的所得之外繼承。

d) 以必須向國家管理機關辦理所有權或使用權登記的其他資產，如：汽車；摩托車、輕便摩托車；船舶，包括駁船、獨木舟、拖船和推進器；船隻，包括遊艇；飛機；獵槍，運動槍繼承。

## 10. 受贈所得

受贈所得是指個人從境內外的組織和個人取得的所得，具體如下：

a) 以證券，包括：包括：股票、認股權、債券、票據、基金證書及證券法規定的其他證券；依企業法的規定在股份公司的個人股份受贈。

b) 以在經濟組織、經營機構的出資額，包括：在有限公司、合作社、合夥公司、合作經營合同出資；在私人企業、個人經營機構的資本；在依法成立的各協會、基金或全部經營機構（若為私人企業、個人經營機構）受贈。

c) 以不動產，包括：土地使用權；土地使用權及地上資產使用權；基礎結構及地上建築工程，包括未來形成的建築工程；土地租賃權；水面租賃權；以任何形式繼承不動產所產生的其他所得；除受贈本通知第 3 條第 1 款第 d 點指引的不動產所產生的所得之外受贈。

d) 以必須向國家管理機關辦理所有權或使用權登記的其他資產，如：汽車；摩托車、輕便摩托車；船舶，包括駁船、獨木舟、拖船和推進器；船隻，包括遊艇；飛機；獵槍，運動槍受贈。

### 第 3 條：免稅所得

1. 根據個人所得稅法第 4 條、第 65/2013/NĐ-CP 號議定第 4 條的規定，免稅所得包括：

a) 配偶、父母與親生子女、養父母與收養子女、公婆與媳婦、岳父母及女婿、祖父母與孫子、外祖父母與外孫子、直系兄弟姐妹間不動產（包括根據不動產經營發的規定在未來形成的住房、建築工程）轉讓之所得；

夫妻一方在婚姻期間所創造並被確認為夫妻共同財產，且在離婚時根據協商或法院判決分割的不動產（包括根據不動產經營發的規定在未來形成的住房、建築工程）屬於免稅對象。

b) 個人轉讓住房、土地使用權及地上資產的所得（對於轉讓人在越南只擁有一套住房、土地使用權的情況）。

b.1) 根據本條第 1 款 b 點的指引獲免稅的轉讓住房、土地使用權的個人，必須同時滿足以下條件：

b.1.1) 轉讓時只有一個住宅所有權或地塊使用權（包括該地塊上帶有住宅或建築工程的情況），具體如下：

b.1.1.1) 住房所有權、土地使用權的確定以土地使用權證書、住房及地上其他資產的所有權證書為準。

b.1.1.2) 若轉讓共有所有權住房或共有使用權土地，則只有在其他地方未有住房所有權、土地使用權的個人才能得以免稅；擁有其他住房所有權、土地使用權的個人不得免稅。

b.1.1.3) 若夫妻雙方擁有共同的住房所有權、土地使用權，且均為夫妻獨有財產，但夫妻一方仍有獨立的住房或土地，則在轉讓夫妻的共有住房、土地時，未有獨立住房、土地的一方將獲免稅；另一方不得免稅。

b.1.2) 截至轉讓時，住房所有權、土地使用權的擁有時間至少為 183 天。

住房所有權、土地使用權的確定時間為土地使用權證書、住房及地上資產所有權證書的核發日期。

b.1.3) 全部轉讓住房、土地。

若個人對唯一住房所有權、土地使用權享有所有權或共有權而轉讓一部分，則該轉讓部分不得免稅。

b.2) 獲免稅的唯一住房、土地由轉讓個人自行申報並負責任。若查出不當，將被根據稅務管理法的規定追收稅額及對稅收違法行為處以罰款。

b.3) 轉讓未來形成的住房、建築工程的情況非屬本條第 1 款第 b 點指引的免征個人所得稅的對象。

c) 獲政府依法無征或減征土地使用金交付土地的個人的土地使用權價值的所得。

個人獲無征或減征土地使用金交付土地，若轉讓無征或減征土地使用金的土地面積，則根據本通知第 12 條的指引，對不動產轉讓所得申報及納稅。

d) 配偶、父母與親生子女、養父母與收養子女、公婆與媳婦、岳父母及女婿、祖父母與孫子、外祖父母與外孫子、直系兄弟姐妹間不動產（包括根據不動產經營發的規定在未來形成的住房、建築工程）繼承、受贈的所得。

d) 獲國家交付土地以生產的直接從事農業生產的家庭戶、個人從在不改變土地用途的情況下，為合理化農業生產而進行農地轉用所收取的所得。

e) 直接從事尚未加工或僅初步加工及未成為另一種成品的農業、林業生產、制鹽、水產養殖捕撈的家庭和個人的所得。

按本點直營直接從事生產活動的家庭戶、個人必須同時滿足以下條件：

e.1) 具有用於生產及直接從事農業、林業生產、制鹽、水產養殖的合法土地使用權、土地租賃權、水面使用權、水面租用權。

若承租其他單位、個人的土地、水面，必須依法出具土地、水面租賃文件（與林業公司承包造林、撫育、管理和保護森林的家庭戶、個人除外）。對於水產捕撈活動，必須持有用於捕撈和直接參加水產捕撈活動的漁船的所有權證書或租賃合同（以河底（魚底）形式在河上捕撈並非屬法律禁止的捕撈活動的情況除外）。

e.2) 實際居住在農業、林業生產、制鹽、水產養殖、捕撈活動所在地。

本指引規定的農業、林業生產、制鹽、水產養殖、捕撈活動所在地為生產活動所在地的郡、縣、施捨、省轄市（統稱為縣級行政單位）或相鄰縣。

對於水產老活動，則不取決於居住地。

e.3) 尚未加工或僅初步加工的農業、林業生產、制鹽、水產養殖捕撈的產品為經過清洗、曬乾、曬乾、去皮、去籽、切塊、鹽漬、冷藏和其他常見的保存形式的產品。

g) 在信貸機構、外國銀行分行的存款利息、人壽保險合同的利息所得；國債利息所得。

g.1) 本點規定的免稅存款利息是指個人在按照信貸組織法的規定設立及營運的信貸組織、外國銀行分行以活期存款、定期存款、儲蓄存款、存款證書、期票、票據及按照約定全額退還本金、利息給存款人的原則形式的其他存款的越盾、黃金、外幣所收取的所得。

確定存款利息所得的免稅所得的依據是存折（或儲蓄卡）、存款證書、期票、票據及按照約定全額退還本金、利息給存款人的原則形式的其他單據。

g.2) 人壽保險合同利息是指個人在保險企業的人壽保險合同項下取得的利息。

確定人壽保險合同利息所得的免稅所得之依據為人壽保險合同利息支付憑證。

g.3) 國債利息是指個人購買財政部發行的國債所取得的利息。

確定國債利息所得的免稅所得之依據為國債上的面值、利率和期限。

h) 免稅的僑匯所得是指個人從越南海外親屬、在國外工作、出差、學習的越南人從國外匯回祖國親屬所收取的款項。

確定免稅的僑匯所得的依據為從國外收到的資金來源的證明文件一級代付組織的支出單據（若有）。

i) 高於日班、勞動法規定的工作時間的薪資、工資的夜班薪資、工資、加班薪資之所得。具體如下：

i.1) 因上夜班、加班而多付的薪資、工資，以因上夜班、加班實際支付的薪資、工資減去 (-) 正常工作日的薪資、工資之依據免稅。

例如 2：根據勞動法的規定，A 先生的正常工作日的薪資額為 40.000 越盾/小時。

- 若個人在正常工作天加班，個人獲支付 60.000 越盾/小時，則免稅所得為：

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

- 若個人假日、節日加班，個人獲支付 80.000 越盾/小時，則免稅所得為：

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

i.2) 支付所得的組織、個人必須制立清楚顯示上夜班、加班的時間、已支付給勞工的上夜班、加班薪資。此清單被曝存在支付所得的單位，並應稅務機關的要求出示。

k) 社會保險基金根據社會保險法支付的退休金；每月從自願退休基金領取的退休金。

免稅對於在越南生活和工作的個人的國外退休金。

m) 獎學金所得，包括：



m.1) 收受國家預算來源的獎學金包括：來自教育培訓部、教育培訓廳、公立學校的獎學金或自國家預算來源的其他獎學金。

m.2) 收受國內外組織獎學補助計畫項下之獎學金（包括生活費）。

本點提及的授予獎學金的組織必須保留授予獎學金決定書以及支付獎學金憑據。若個人直接收受國外組織的獎學金，則取得所得的個人必須保留證明所取得的所得為國外組織授予的獎學金的資料、憑據。

n) 人壽保險、非人壽保險、醫療保險合同的理賠；工傷補償；根據有關補償、補助和移民安置的法律規定的補償、補助額；根據國家補償法給予的國家補償和其他補償之所得。具體如下：

n.1) 人壽保險、非人壽保險、醫療保險合同的理賠所得是指個人從人壽保險、非人壽保險、醫療保險組織根據已簽署的保險合同的約定支付給投保人而取得的款項。該筆補償額的確定依據為保險組織或法院的補償決定書或文件以及支付補償額的憑據。

n.2) 工傷補償額所得是指勞工在工作期間因遭受工傷而從僱主或社會保險基金收取的款項。該筆補償額的確定依據為僱主或法院的補償決定書或文件以及支付工傷補償額的憑據。

n.3) 根據有關補償、補助和移民安置的法律規定的補償、補助所得是指因國家收回土地的補償、補助額，包括由經濟組織按規定收回土地時授予補償、補助的所得。

根據有關補償、補助和移民安置的法律規定的補償、補助所得的確定依據為收回土地、補償移民安置的政府審權機關的決定書以及支付補償的憑據。

n.4) 國家補償法規定的國家補償及其他補償額的所得是指個人因有審權人、政府審權機關的不當行政違反處罰判決，導致個人權益的損失而取得的補償額；因刑事訴訟領域中的審權機關決定而補償給被冤枉的人的所得。該筆補償的確定依據為政府審權機關強制作出錯誤決定的機關或個人必須進行補償的決定以及支付補償的憑據。

p) 從經政府審權機關允准成立或認可之慈善、人道、獎學補助的非營利慈善基金所取得的所得。

本點提及的慈善基金是指根據政府於 2012/04/12 頒發關於社會基金、慈善基金的組織、營運之第 30/2012/NĐ-CP 號議定的規定成立和營運的慈善基金。

本店的從慈善基金取得的免稅所得的確定依據為慈善基金授予所得的決定書或文件以及慈善基金的支出、實物憑據。

q) 經政府審權機關核可的官方或非官方形式用於慈善、人道目的之國外援助來源之所得。



本點的免稅所得的去談定依據為政府審權機關對收受援助的批准文件。

2. 本條第 1 款第 a、b、c、d、đ 點所指的情況的免稅程序和文件獲根據稅務管理法的指引文件執行。

#### **第 4 條：減稅**

根據個人所得稅法第 5 條、第 65/2013/ND-CP 號議定第 5 條的規定，納稅人因自然災害、火災、發生意外及罹患重危疾病而影響其納稅能力，則獲考慮扣繳相應其蒙受損害額度之稅額，但不超過應繳納之稅額。具體如下：

##### **1. 確定扣繳稅額**

a) 按計稅年度考慮扣繳。納稅人在哪個計稅年度遭受自然災害、火災、發生意外及罹患重危疾病，則獲考慮扣繳哪個計稅年度的應納稅額。

b) 作為考慮扣繳依據的應納稅額是指納稅人在計稅年度應繳納的個人所得稅總額，包括：

b.1) 資本投資所得、轉讓資本所得、不動產轉讓所得、中獎所得、版權所得、特許經營權所得、繼承所得；受贈所得之已繳納或扣除的個人所得稅。

b.2) 經營所得和薪資、工資所得之應繳納的個人所得稅。

c) 確定扣繳稅額的損失程度的依據為補救損失的實際總費用減去 (-) 從保險組織或造成事故的組織、個人（若有）取得的賠償額（若有）。

d) 扣繳稅額獲確定如下：

d.1) 計稅年度應納稅額大於損失程度，則扣繳稅額等於損失程度。

d.2) 計稅年度應納稅額小於損失程度，則扣繳稅額等於應納稅額。

2. 審查扣繳稅額的程序、文件根據稅務管理法的指引文件行。

#### **第 5 條：應課稅所得兌換成越盾**

1. 課徵個人所得稅之所得以越盾計算。若取得的課稅所得為外幣，則必須按照發生所得時銀行間外幣市場的平均交易匯率，將其兌換成越盾。

對於與越盾沒有匯率的外幣，必須通過與越盾有匯率的外幣進行兌換。

2. 非貨幣的課稅所得必須按照發生所得時該產品、服務或同類或相等產品、服務的市場價格兌換成越盾。



## 第 6 條：計稅期

### 1. 對於居住個人

a) 年度之計稅期：適用於經營所得及薪資、工資所得。

若在一個日曆年內，個人在越南停留自 183 天以上，則納稅期按日曆年計算。

若在一個日曆年中，個人在越南停留少於 183 天，但從在越南的第一天起連續 12 個月在越南停留自 183 天以上，則第一年計稅期被確定為自在越南第一天起的連續 12 個月。從第二年，計稅期根據日曆年計算。

例如 3：B 先生是 2014/4/20 第一次來到越南的外國人。截至 2014/12/31，在 2014 年內，B 先生停留在越南的總天數為 130 天。截至 2015/4/19，在 2015 年內，B 先生停留在越南的總天數為 65 天。B 先生的第一年計稅期被確定為自 2014/4/20 至滿 2015/4/19 止。第二年計稅期被確定為自 2015/01/01 至滿 2015/12/31 止。

b) 按每次發生所得之計稅期：適用於資本投資所得、轉讓資本所得、不動產轉讓所得、中獎所得、版權所得、特許經營權所得、繼承所得、受贈所得。

c) 按每次發生或按年度之計稅期適用於證券轉讓所得。

### 2. 對於非居住個人

非居住個人的計稅期按每次產生所得計算。

若非居住經營個人有商店、攤位等固定營業場所，則計稅期將與有經營所得的居住個人同樣適用。

## 第二章

### 居住個人的計稅依據

#### 第 7 條：應課稅的經營所得、薪資、工資所得之計稅依據

經營所得及薪資、工資所得的計稅依據為計稅所得及稅率，具體如下：

1. 計稅所得按照本通知第 8 條指引的應課稅所得減去 (-) 以下扣除項目確定：

- a) 本通知第 9 條第 1 款指引的撫養親屬扣除額。
- b) 本通知第 9 條第 2 款指引的保險、自願退休基金的繳款。
- c) 本通知第 9 條第 3 款指引的慈善、人道、獎學捐款。

2. 稅率

經營所得及薪資、工資所得的個人所得稅稅率按個人所得稅法第 22 條規定的部分累進稅率表執行，具體如下：

級次	計稅所得/年 (百萬越盾)	計稅所得/月 (百萬越盾)	稅率 (%)
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. 計稅方式

經營所得及薪資、工資所得的個人所得稅是指按所得級次計算的總稅額。按所得級次計算的稅額等於所得級次的計稅所得乘以 (x) 該所得級次對應的稅率。

為了方便計算，可採用隨附本通知的第 01/PL-TNCN 號附錄的化簡計算方法。

例如 4：C 女士在一個月內的薪資、工資所得為 4000 萬越盾，按薪資投保如下：社會保險 7%、醫療保險 1.5%。C 女士撫養 2 名 18 歲以下的子女，C 女士在當月不捐助慈善、人道、獎學。C 女士當月暫繳的個人所得稅獲計算如下：

- C 女士的應課稅所得為 4000 萬越盾。

- C 女士獲扣除以下款項：

+ 個人撫養親屬扣除額：900 萬越盾

+ 02 名受撫養 (2 名子女) 的撫養親屬扣除額：

$$360 \text{ 萬越盾} \times 2 = 720 \text{ 萬越盾}$$

+ 社會保險、醫療保險：

$$4000 \text{ 萬越盾} \times (7\% + 1.5\%) = 340 \text{ 萬越盾}$$

扣除額合計：

$$900 \text{ 萬越盾} + 720 \text{ 萬越盾} + 340 \text{ 萬越盾} = 1960 \text{ 萬越盾}$$



- C 女士的應課稅所得為：

$$4000 \text{ 萬越盾} - 1960 \text{ 萬越盾} = 2040 \text{ 萬越盾}$$

- 應納稅額：

第一方法：按部分累進稅率表的級次計算應納稅額：

+ 一級：計稅所得不超過 500 萬越盾，稅率為 5%：

$$500 \text{ 萬越盾} \times 5\% = 25 \text{ 萬越盾}$$

+ 二級：計稅所得超過 500 萬越盾至 1000 萬越盾，稅率為 10%：

$$(1000 \text{ 萬越盾} - 500 \text{ 萬越盾}) \times 10\% = 50 \text{ 萬越盾}$$

+ 三級：計稅所得超過 1000 萬越盾至 1800 萬越盾，稅率為 15%：

$$(1800 \text{ 萬越盾} - 1000 \text{ 萬越盾}) \times 15\% = 120 \text{ 萬越盾}$$

+ 四級：計稅所得超過 1800 萬越盾至 3200 萬越盾，稅率為 20%：

$$(2040 \text{ 萬越盾} - 1800 \text{ 萬越盾}) \times 20\% = 48 \text{ 萬越盾}$$

- C 女士當月暫繳的應納稅額總額為：

$$25 \text{ 萬越盾} + 50 \text{ 萬越盾} + 120 \text{ 萬越盾} + 48 \text{ 萬越盾} = 243 \text{ 萬越盾}$$

第二方法：按化簡計算方法計算的應納稅額：

當月計稅所得為 2040 萬越盾，為 4 級的計稅所得。應繳納的個人所得稅稅額如下：

$$2040 \text{ 萬越盾} \times 20\% - 165 \text{ 萬越盾} = 243 \text{ 萬越盾}$$

#### 4. 將不含稅所得轉成計稅所得

若組織、個人按本通知第 2 條第 2 款的指引向勞工支付不含稅的薪資、工資所得，則必須按隨附本通知的第 02/PL-TNCN 號附錄將不含稅所得轉成計稅所得，以確定應課稅所得。具體如下：

a) 用作轉成計稅所得依據的所得為實收所得加上 (+) 僱主為勞工代付之各項福利 (若有) 減去 (+) 各扣除款項。若代付款項含有住房租金，則計入轉換依據所得的住房租金等於實際支付金額，但不超過單位應課稅所得總額的 15% (未含住房租金)。

確定用作轉換依據的所得的公式：

$$\begin{array}{l} \text{用作轉換依據} \\ \text{的所得} \end{array} = \text{實收所得} + \text{代付款項} - \text{各扣除款項}$$



其中：

- 實收所得是指勞工每月收到的未含稅薪資、工資所得。

- 代付款項是指僱主按本通知第 2 條第 2 款第 d 點的指引為勞工代付的現金或非現金福利。

- 扣除款項包括：本合同第 9 條指引的撫養親屬扣除；繳納保險、自願退休基金的扣除；慈善、人道、獎學捐助的扣除。

例如 5：2014 年，根據 D 先生與 X 公司簽訂的勞動合同，D 先生的月薪為 3150 萬越盾，此外 X 公司為 D 先生代付 100 萬越盾/月的體育俱樂部會員費。D 先生必須支付 150 萬越盾/月的強制性保險。X 公司有責任依法代 D 先生繳納個人所得稅。D 先生當年僅計算個人撫養親屬扣除，無受撫養人，不產生慈善、人道、獎學捐助。

D 先生每個月的應納個人所得稅：

- 用作轉換依據的所得：

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

- 計稅所得（根據第 02/PL-TNCN 號附錄確定）為：

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

- D 先生應納個人所得稅（採用第 01/PL-TNCN 號附錄的簡化計稅方法）為：

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

例如 6：假設上述例如 5 中的 D 先生每月獲 X 公司代付 600 萬越盾/月的住房租金。D 先生每個月的應納個人所得稅如下：

第一步：確定計入轉換依據所得的代付住房租金

- 用作轉換依據的所得：

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

- 計稅所得（根據第 02/PL-TNCN 號附錄確定）為：

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

- 應課稅所得（未含住房租金）：

$25,437,500 \text{ 越盾} + 9,000,000 \text{ 越盾} + 1,500,000 \text{ 越盾} = 35,937,500 \text{ 萬越盾/月}$



- 應課稅所得總額的 15%（未含住房租金）：

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

據此，計入轉換依據所得的代付住房租金為 5,390,000 越盾/月。

第二步：確定計稅所得

- 用作轉成計稅所得依據的所得：

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

- 計稅所得（根據第 02/PL-TNCN 號附錄轉換）：

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

- 應納個人所得稅：

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

- D 先生每月的應課稅所得為：

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

或這樣確定：

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

b) 個人依法屬於決算稅務之對象，則當年應課稅所得為已轉換的計稅所得的依據確定的每月應課稅所得總額。若個人從多個所得支付單位取得未含稅所得，則當年應課稅所得為當年所得支付單位的每月應課稅所得總額。

例如 7：假設上述例如 6 中的 D 先生，除了在 X 公司的所得外，從 2014 年 1 月到 2014 年 5 月，他還從與 Y 公司的 1200 萬越盾/月的合同取得所得。Y 公司也代 D 先生繳納個人所得稅。

決算 D 先生在 2014 年的個人所得稅如下：

- 在 X 公司，D 先生的年度應課稅所得為：

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

- 在 Y 公司：

+ 每月的計稅所得（根據第 02/PL-TNCN 號轉換）：

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



+ 在 Y 公司的年度應課稅所得：

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

- D 先生在 2014 年的應課稅所得總額：

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

- 每月的計稅所得：

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

- 當年應納個人所得稅：

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

5. 彩票代理、保險代理、多層次銷售所得的計稅依據為計稅所得和個人所得稅扣除率。具體如下：

a) 計稅所得是指彩票代理活動、保險代理活動、多層次銷售的計稅所得，包括：代理佣金、各種形式的獎金、補助款項以及個人從彩票公司、保險企業和多層次營銷企業收到的其他款項。

b) 計稅所得的確定時間為彩票公司、保險企業、多層次營銷企業向個人支付所得的時間。

c) 個人所得稅扣除率：

c.1) 彩票公司按照個人每月計稅所得的比例扣除個人所得稅，具體圖如下：

單位：1000 越盾

計稅所得/月	扣除率
9,000 以下	0%
9,000 以上	5%

c.2) 保險企業、多層次銷售企業按照個人每月計稅所得的比例扣除個人所得稅，具體圖如下：



單位：1000越盾

計稅所得/月	扣除率
9.000 以下	0%
9.000 以上至 20.000	5%
20.000 以上	10%

6. 購買非強制性保險的累積資金、繳納自願退休基金的累積資金之計稅依據為僱主為勞工投保或繳納的購買人壽保險、其他非強制性保險的累積資金、繳納自願退休基金的累積資金，並扣除率為 10%。

在向個人支付保險金、退休金之前，保險企業、自願退休基金管理公司有責任按與雇主自 2013/7/1 為勞工購買或繳納的部分對應的累積費用、自願退休基金的累積資金之 10% 扣除稅額。

保險企業、自願退休基金管理公司有責任獨立監測雇主為勞工購買或繳納的人壽保險費、其他非強制性保險、自願退休基金的累積資金，以作為計算個人所得稅的依據。

#### 第 8 條：確定營業應課稅所的、薪資、工資應課稅所得

##### 1. 確定營業應課稅所的

營業應課稅所的以營業額減去在計稅期內產生應課稅所得直接相關的合理費用為之。

每個具體情況的營業應課稅所獲確定如下：

a) 對於未嚴格執行會計、發票、單據法律的經營個人。

a.1) 對於未嚴格執行會計、發票、單據法律及取法確定營業額、費用及應課稅所得的經營個人（以下簡稱為按定額方式納稅的經營個人）。

a.1.1) 對於按定額方式納稅的經營個人，應課稅所得獲確定如下：

$$\text{計稅期內應課稅所得} = \text{計稅期內的定額營業額} \times \text{估稅應課稅所得比例}$$

其中：

- 定額營業額以經營個人申報的資料、的數據庫、稅務機關對實際營業額的調查結果以及社、坊稅務顧問委員會的顧問意見為之。

- 估稅應課稅所得比例以本條第 1 款第 a.4 點的指引為之。

a.1.2) 對於按定額方式納稅的經營個人有使用發票。

a.1.2.1) 若按定額方式納稅的經營個人有使用發票本，若當季發票上的營業額高於定額營業額，則除依定額營業額納稅外，還必須對發票上高於定額營業額的部分補繳個人所得稅。

a.1.2.2) 若按定額方式納稅的經營個人使用稅務機關按代碼零售的發票，則按每次發生應課稅所得的 10% 的比例申報及繳納個人所得稅。

每次發生的應課稅所得獲確定如下：

$$\text{每次發生的應課稅所得} = \frac{\text{計算每次發生的應課稅所得的營業額}}{\text{營業額}} \times \text{估稅應課稅所得比例}$$

其中：

- 計算每次發生的應課稅所得的營業額根據合同和購銷憑據確定。

- 估稅應課稅所得比例根據本條第 1 款第 a.4 點的指引確定。

a.1.2.3) 若使用發票本按定額方式納稅的經營個人有退還個人所得稅的要求，則當年計稅營業額獲確定如下：

- 若發票上的全年營業額低於定額營業額，則當年計稅營業額為定額營業額。

- 若發票上的全年營業額高於定額營業額，則當年計稅營業額為發票上的營業額。

a.2) 對於只能核算營業額，無法核算費用的經營個人，則應課稅所得獲確定如下：

$$\text{計稅期內的應課稅所得} = \frac{\text{計稅期內計算應課稅所得的營業額}}{\text{營業額}} \times \text{估稅應課稅所得比例} + \text{計稅期內的其他應課稅所得}$$

其中：

- 計稅期內計算應課稅所得的營業額以本條第 1 款第 b.1 點的指引為之。

- 已規定的應課稅所得比例以本條第 1 款第 a.4 點的指引為之。



- 其他應課稅所得是指在經營過程中產生的所得，包括：違約罰款；逾期付款的罰款；付款期間內的銀行利息；延期付款或分期付款的銷售利息；出售固定資產的利潤；銷售廢料、廢品的利息以及其他應課稅所得。

a.3) 從事移動業務的個人（批發）及有產生需開發票給客戶的銷售商品、提供服務活動的非經營個人。

從事移動業務的個人（批發）及有產生需開發票給客戶的銷售商品、提供服務活動的非經營個人根據每次發生的應課稅所得的 10% 申報及繳納個人所得稅。

每次發生的應課稅所得根據本條第 1 款第 a 點第 a.1.2.2 節指引的使用稅務機關按代碼零售的發票以定額方式納稅的經營個人確定。

#### a.4) 估稅應課稅所得比例

按營業額計算的估稅應課稅所得比例適用於未嚴格執行會計、發票、單據法律規定的經營個人；從事移動業務個人和非經營個人如下：

活動	估稅應課稅所得比例 (%)
分配、提供貨物	7
不承包原材料的服務、建築	30
承包原材料的商品、建築的生產、運輸、服務	15
其他經營活動	12

對於從事多項業務的個人，則適用主要經營業務的比例。若個人實際從事多項業務且無法確定主要經營業務的，則適用“其他經營活動”的比例。

b) 對於全面執行會計、發票、單據制度的經營個人，應課稅所得獲確定如下：

$$\text{計稅期內應課稅所得} = \text{計稅期內計算應課稅所得的營業額} - \text{計稅期可扣除的合理費用} + \text{計稅期內的其他應課稅所得}$$

#### b.1) 計稅期內計算應課稅所得的營業額

用於計算營業應課稅所得的營業額是指在計稅期內產生的商品銷售收入、加工費、佣金、貨物、服務供應費，包括經營個人得以享有的價格支持、附加費、額外費（無論是否收取現金）並依會計賬簿確定之全部所得。

b.1.1) 確定計算應課稅所得的營業額的時間如下：

b.1.1.1) 對於商品買賣活動，為商品所有權、使用權轉交或開具銷售發票的時間點。

b.1.1.2) 對於服務供應活動，為向買方完成服務供應的時間點或開具服務供應發票的時間點。對於住房、土地使用權、水面、其他資產的出租活動，為出租合同生效的時間點。

若開具發票的時間點早於轉交商品所有權（或完成服務），則確定營業額的時間點以開具發票的時間點為準，反之亦然。

b.1.2) 計算應課稅所得的營業額在某些情況下確定如下：

b.1.2.1) 對於採用分期付款方式銷售的商品，按一次性付款的商品售價確定，不包括分期付款利息。

b.1.2.2) 對於採用延期付款方式銷售的商品、服務，按一次性付款的商品、服務售價確定，不包括延期付款利息。

若按分期付款、延期付款方式的買賣合同的支付延續多個按營業額計稅的計稅期，則計算應課稅所得的營業額為計稅期內的客戶應收款，不包括按合同規定的期限分期付款或逾期付款的利息。

確定分期付款、延期付款的銷售商品的應課稅所得時，費用的確定以收入費用配合原則為之。

b.1.2.3) 對於經營個人生產並用於交換、捐贈、裝備、獎勵給勞工的商品、服務，營業額按交換、捐贈、裝備、獎勵給勞工時，市場上的同類或等價商品、服務的售價確定。

b.1.2.4) 對於經營個人為個人生產經營過程而生產的商品、服務，營業額為生產該商品、服務的生產費用。

b.1.2.5) 對於商品加工活動，營業額是指從加工活動中取得的總額，包括加工商品的工資、燃料、動力、輔助材料和其他費用。

b.1.2.6) 對於從事委託代理、委託銷售商品享有佣金的經營個人之接收代理、委託以指定價銷貨，營業額為按代理合同、委託銷售商品合同應享有的佣金。

b.1.2.7) 對於出租資產活動，營業額以合同為準，無論是否收到款項。

若承租方預付連續多年的租金，計算應課稅所得的營業額按預付年限分攤或按一次性營業額確定。

b.1.2.8) 對於建築、安裝活動，為工程價值、工程預案價值或驗收移交的工程量價值。對於不承包原材料、機器、設備的建築、安裝，計稅所得為建築、安裝活動所取得的金額，不包括原材料、機器、設備的價值。

對於承包原材料、機器、設備的建築、安裝，計稅所得為建築、安裝活動所取得的金額，包括原材料、機器、設備的價值。

b.1.2.9) 對於運輸活動，為計稅期內運輸客戶、行李、貨物產生的所有所得。

## b.2) 可扣除的合理費用

可扣除的合理費用，是指實際發生、與個人生產經營活動直接相關，並依法具備發票、憑證的費用。具體如下：

b.2.1) 支付給勞工的薪資、工資、津貼、補貼、報酬及其他費用以勞動法規定的勞動合同、服務合同或集體勞動協議為之。

對於薪資、工資費用，不包括經營戶所有者的個人或經營租營業執照上留有名字的成員的薪資、工資。

支付給勞工的服裝費用不得超過 5,000,000 越盾/人/年。若以現金和實物支付服裝費給勞工，則在確定應課稅所得時可計入可扣除費用的最高支出額不得超過 5,000,000 越盾/人/年。對於具有特色的行業，該筆費用以財政部的規定為之。

b.2.2) 實際用於生產、經營與當期產生營業額、應課稅所得有關的商品、服務的原材料、燃料、能源、商品費用按合理消耗率計算，實際出項價格由家庭戶、經營個人自行確定並依法承擔責任。

對於已獲國家頒布消耗率標準的原材料、燃料、能源、商品，按國家頒布的標準執行。

所有物資、資產、資本、貨物的損失均不得計入合理費用，因自然災害、火災、疫病及其他不予賠償的不可抗力事件造成的損失除外。

既用於個人消費又用於經營的貨物物資，則只能計入費用對於用於經營的部分。

b.2.3) 用於商品、服務生產經營活動的固定資產的折舊、維修、保養費用。具體如下：

b.2.3.1) 計提折舊計入合理費用的固定資產必須滿足以下條件：

- 用於生產經營的固定資產。

- 固定資產必須具有完整的發票、憑證和其他證明固定資產為經營個人所有的合法文件。



- 固定資產必須根據現行會計管理和核算制度在經營個人的會計賬簿中進行管理、監控和核算。

自 09 座以下客車的固定資產的計提折舊不得計入合理費用。

b.2.3.2) 固定資產折舊率按照固定資產管理、使用和折舊制度的規定計入合理費用。

b.2.3.3) 已折舊完但仍用於生產、經營的固定資產，不得計提折舊。

既用於經營用途又用於其他用途的固定資產，折舊費用按資產用於經營的使用水平相應計入合理費用。

b.2.4) 與產生營業額、應課稅所得直接有關的商品、服務的生產、經營的貸款利息支出。

貸款利率按信貸組織、外國銀行分行或經濟組織的貸款合同的實際利率計算。若向非信貸組織、外國銀行分行或經濟組織貸款，貸款利息支出以貸款合同為之，但最多不超過貸款時越南國家銀行公佈的基本利率的 1.5 倍。

上述貸款利息支出不包括出資設立經營個人的單位所支付的貸款利息。

b.2.5) 管理費用，包括：

b.2.5.1) 電費、水費、電話費、文具費、審計費、法律服務費、設計費、資產保險費、技術服務費及其他勞務費。

b.2.5.2) 購買和使用技術文件、發明證書、技術轉讓許可證、商標等非固定資產的資產的支出費用獲逐步分攤於經營費用。

b.2.5.3) 依租賃合同營運的固定資產的租金。若一次性付清連續多年的固定資產租金，則租金獲按使用固定資產年限逐步分攤於生產、經營費用。

b.2.5.4) 直接服務於生產經營商品、服務且依規定制度具備憑據、發票的其他勞務費、外包服務費。

b.2.5.5) 商品、服務的消耗費用，包括：產品、商品的保存、包裝、運輸、裝卸、倉儲、維修的費用。

b.2.6) 依法與商品、服務生產經營活動有關的應納稅款、費用、規費及土地租金（個人所得稅、已扣除的進項增值稅及依有關法律規定不可計入費用的稅款、費用、規費及其他應收款除外），包括：

b.2.6.1) 牌照稅、出口稅、進口稅、特別消費稅、自然資源稅、農地使用稅、非農地使用稅、環保稅、土地租金、水面租金。

b.2.6.2) 法律規定可計入費用的增值稅。

b.2.6.3) 經營單位依費用、規費的法律規定實際繳入國家預算的費用、規費。

b.2.7) 勞工出差津貼的支出（不包括差旅費和住宿費）最多為財政部對政府公務人員指引的規定水平的兩倍。

勞工出差的差旅費和住宿費，若依法具有合法發票、單據，則在確定應課稅所得時，可計入可扣除費用。若經營個人有約定差旅費和住宿費給勞工，則得以按照財政部對政府公務人員的規定將差旅費和住宿費計入可扣除費用。

b.2.8) 與產生營業額、應課稅所得直接有關且按照規定制度具有憑據、發票的其他費用。

### b.3) 其他應課稅所得

其他應課稅所得是在經營過程中產生的所得，包括：違約罰款；逾期付款的罰款；付款過程中的銀行利息；延期付款或分期付款的銷售利息；出售固定資產的利息；銷售廢料、廢棄產品的收款和其他應課稅所得。

### c) 對於經營個人團體

若同一營業執照上有多人同時留有名字，包括出租有多人同時留有名字（統稱為經營個人團體）的土地使用權證書、住房及地上資產所有權證書的住房、土地，在根據本條第 1 款第 a 點和第 b 點的指引確定經營的應課稅所得後，每個個人的應課稅所得按以下方式之一分配：

c.1) 以據營業執照上所列之出資比例為之。

c.2) 以據個人之間的協議為之。

c.3) 若營業執照未載明出資比例或個人間無收入分配協議，以人均收入為之。

在根據上述分配原則確定的每個參與經營個人的應課稅所得的基礎上，每個個人得以按照本通知第 9 條的指引計算扣減款項，以確定每個個人的計稅所得和應繳納的個人所得稅。

## 2. 薪資、工資的應課稅所得

a) 薪資、工資的應課稅所得按納稅人在計稅期內依本通知第 2 條第 2 款的指引所取得的薪資、工資、報酬和薪資、工資性質的其他所得之總額確定。

### b) 應課稅所得的確定時間點

薪資、工資所得的應課稅所得確定時間點為組織、個人支付所得給納稅人的時間點。

其中，按照本通知第 2 條第 2 款第 d.2 點的指引購買具有累積的保險產品的費用之應課稅所得確定時間點為保險企業、自願退休基金管理公司支付保險金。

3. 既有經營所得又有薪資、工資所得的個人的應課稅所得為經營應課稅所得和薪資、工資應課稅所得之總額。

### 第 9 條：扣除款項

本條規定的扣除款項是指在確定薪資、工資、經營計稅所得前，從個人應課稅所得中可扣除的款項。具體如下：

#### 1. 撫養親屬扣除

根據個人所得稅法第 19 條；個人所得稅法的修改、補充法規第 1 條第 4 款；第 65/2013/NĐ-CP 號議定第 12 條的規定，撫養親屬的扣除獲實施如下：

a) 撫養親屬扣除是指納稅人為居住個人的經營所得、薪資、工作所得在計稅前可從應課稅所得中扣除的金額。

若居住個人既有經營所得又有薪資、工資所得，則從經營所得和薪資、工資所得的總額中一次性扣除撫養親屬。

#### b) 撫養親屬扣除額

b.1) 900 萬越盾/月，1.08 億越盾/年對於納稅人。

b.2) 360 萬越盾/月對於每個受撫養人。

#### c) 撫養親屬扣除的計算原則

##### c.1) 納稅人本身之撫養親屬扣除：

c.1.1) 納稅人有薪資、工資所得、經營所得等多種所得來源，則納稅人在一定的時間點（計滿月）選擇在一個地方計算撫養親屬扣除給本身。

c.1.2) 對於居住在越南的外國人，得以在計稅年度從 1 月 1 日或從抵達越南的月份（若個人第一次抵達越南）至終止勞動合同並離開越南的月份計算撫養親屬扣除。

例如 8：E 先生為外國人，自 2014/3/1 起在越南連續工作。於 2017/11/15，E 先生結束勞動合同回國。自 2014/3/1 直至回國日，E 先生在越南停留超過 183 天。據此，在 2014 年，E 先生為居住個人，得以為本身享有自 2014 年 1 月至滿 11 月的撫養親屬扣除。

例如 9：G 女士是 2013/9/21 第一次抵達越南的外國人。於 2014/6/15，G 女士結束勞動合同並離開越南。自 2013/9/21 至 2014/6/15 的期間，G 女士在越南停留 187 天。據此，在第一個計稅年度（自 2013/9/21 至 2014/9/20），G 女士被確定為越南居住個人，得以為本身享有自 2013 年 9 月至滿 2014 年 6 月的撫養親屬扣除。

c.1.3) 若個人在計稅年度內未為本身扣除或扣除的時間少於 12 個月，則在進行稅務決算時得以依法扣除滿 12 個月。

#### c.2) 受撫養人的撫養親屬扣除

c.2.1) 若納稅人已進行稅務登記並獲核發稅號，則納稅人得以為受撫養人計算撫養親屬扣除。

c.2.2) 納稅人為受撫養人辦理撫養親屬扣除登記時，稅務機關將核發稅號給受撫養人，並自登記起暫計當年撫養親屬扣除。本通知生效前已辦理撫養親屬扣除登記的受撫養人，就繼續享有撫養親屬扣除直至獲核發稅號止。

c.2.3) 若納稅人未在計稅年度計算受撫養人的撫養親屬扣除，則從納稅人進行稅務決算並為受撫養人登記撫養親屬扣除的產生撫養義務月份起，得以為受撫養人計算撫養親屬扣除。對於本條第 1 款第 d 點第 d.4 節指引的其他受撫養人，撫養親屬扣除的登記時間最晚為計稅年度的 12 月 31 日，若超過上述期限，則不得計算該計稅年度的撫養親屬扣除。

c.2.4) 每個受撫養人在一個計稅年度內只能在納稅人在納稅年度課稅時執行一次性扣除。若多個納稅人有共同受撫養人，則納稅人自行協商由一個納稅人登記撫養親屬扣除。

#### d) 受撫養人包括：

d.1) 子女：親生子女、合法收養子女、非婚生子女、妻子或丈夫的繼子女，具體包括：

d.1.1) 18 歲以下子女（滿月）。

例如 10：H 先生的子女於 2014 年 7 月 25 日出生，則從 2014 年 7 月起計入受撫養人。

d.1.2) 殘疾、喪失勞動能力的 18 歲或以上的子女。

d.1.3) 無所得或所有所得來源的年平均月收入尚未超過 1,000,000 越南盾的在越南或國外就讀大學、高等、專科中學、職業培訓級別子女，包括 18 歲以上在讀高中（包括 12 年級 6 月至 9 月的大學考試成績等待期間）。

d.2) 滿足本條第 1 款第 d 點條件的納稅人的配偶。

d.3) 滿足本條第 1 款第 d 點條件的納稅人的親身父母；配偶的父母；繼父、繼母；合法養父、養母。

d.4) 滿足本條第 1 款第 d 點條件的納稅人須直接撫養之其他無依人士，包括：

d.4.1) 納稅人的直系兄弟、姐妹。

d.4.2) 納稅人的祖父母；外祖父母；親姨姑、親伯父、親叔父、親舅舅。

d.4.3) 納稅人的親生孫輩包括：直系兄弟姐妹的子女。

d.4.4) 依法必須直接撫養之其他人士。

d) 根據本條第 1 款 d 點第 d.2、d.3、d.4 節的被視為受撫養人的個人必須滿足以下條件：

d.1) 在工作年齡中的人必須同時滿足以下條件：

d.1.1) 殘疾、喪失勞動能力。

d.1.2) 無所得或所有所得來源的年平均月收入尚未超過 1,000,000 越盾。

d.2) 對於超過工作年齡的人，必須無所得或所有所得來源的年平均月收入尚未超過 1,000,000 越盾。

e) 本條第 1 款第 d 點第 d.1.1 節指引的殘疾、喪失勞動能力人士是指受殘疾人、患有喪失勞動能力的疾病（如艾滋病、癌症、腎功能衰竭）之法律調整的人士。

g) 受撫養人的證明文件

g.1) 對於子女：

g.1.1) 18 歲以下子女：證明文件為出生證明書影本和身份證影本（若有）。

g.1.2) 18 歲或以上的殘疾、喪失勞動能力的子女，證明文件包括：

g.1.2.1) 出生證明書影本和身份證影本（若有）。

g.1.2.2) 根據殘疾人法的殘疾證明書影本。

g.1.3) 根據本條第 1 款第 d 點第 d.1.3 節的指引正在就讀的子女，證明文件包括：

g.1.3.1) 出生證明書影本。

g.1.3.2) 學生卡影本或經學校確認的申報單或證明在大學、高等、專科中學、高中或職業培訓就學的其他憑據。



g.1.4) 對於養子女、非婚生子女、繼子女，除上述每一種情況的文件外，證明文件還需要有其他證明關係的文件，例如：審權機關的承認收養子女決定書、承認養父母、養子女的決定書之影本。

g.2) 對於配偶，證明文件包括：

- 身份證影本。
- 戶口簿影本（證明夫妻關係）或結婚證影本。

若配偶在工作年齡中，除上述資料外，證明文件還需提供證明受撫養人喪失勞動能力的憑據，如：依殘疾人法對喪失勞動能力的殘疾人之殘疾證明書影本、患有喪失勞動能力者的病歷影本。

g.3) 對於親身父母、配偶的父母、繼父、繼母、合法養父、養母，證明文件包括：

- 身份證影本。
- 確定受撫養人與納稅人關係的合法文件，如戶口簿影本（若有相同的戶口簿）、出生證明書、審權機關的承認養父母、養子女決定書。

若在勞動年齡中，除上述文件外，證明文件還需有證明為殘疾人、喪失勞動能力的文件，如殘疾人法律規定對喪失勞動能力的殘疾人的殘疾證明書影本、患有喪失勞動能力疾病（如艾滋病、癌症、腎功能衰竭）的病歷影本。

g.4) 對於本條第 1 款第 d 點第 d.4 節指引的其他個人，證明文件包括：

- g.4.1) 身份證或出生證明書影本。
- g.4.2) 依法確定撫養責任的法律文件。

若受撫養人在勞動年齡中，除上述文件外，證明文書還需有喪失勞動能力的文件，如殘疾人法律規定對喪失勞動能力的殘疾人的殘疾證明書影本、患有喪失勞動能力疾病（如艾滋病、癌症、腎功能衰竭）的病歷影本。

本條第 1 款第 g 點第 g.4.2 節的合法文件是指確定納稅人與受撫養人關係的任何法律文件，如：

- 依法的確認撫養義務的文件影本（若有）。
- 戶口簿影本（若有相同的戶口簿）。
- 受撫養人的暫住登記影本（若有不同的戶口簿）。
- 納稅人根據隨附稅務管理指引文件的表格作出經納稅人居住的社級人委會確認關於與受撫養人一起生活之自我證明。

- 納稅人根據隨附稅務管理指引文件的表格作出經納稅人居住的社級人委會確認關於受撫養人正在居住在地方並沒有人撫養（若不一起生活）之自我證明。

g.5) 居住個人為外國人，若沒有上述每個具體情況所指引的文件，則必須持有相應的法律文件以作為證明受撫養人的依據。

g.6) 納稅人在經濟組織、行政機關、事業機關，其父母、配偶、子女及其他在納稅人簡歷中明確申報的受撫養人，則受撫養人的證明文件根據本條第 1 款第 g.1、g.2、g.3、g.4、g.5 點的指引執行，或只需有根據隨附稅務管理指引文件的表格，經單位首長在申報單左側確認的受撫養人登記申報單。

單位首長僅對以下內容負責：受撫養人的姓名、出生年份及與納稅人的關係；其他內容，納稅人自行申報並承擔責任。

#### h) 受撫養人扣除的申報

h.1) 經營所得、薪資、工資所得自 900 萬越盾/月以下的納稅人無需申報受撫養人。

h.2) 經營所得、薪資、工資所得超過 900 萬越盾/月的納稅人，若要享有受撫養人扣除，則應申報如下：

h.2.1) 對於從薪資、工資取得所得的納稅人

h.2.1.1) 登記受撫養人

h.2.1.1.1) 首次登記受撫養人：

具有薪資、工資所得的納稅人按隨附稅務管理指引文件的表格登記受撫養人，並向支付所得的組織、個人呈交兩（02）份以作為受撫養人的扣除依據。

支付薪資、工資的組織、個人保留一（01）份登記書，並依稅務管理法的規定在呈交該稅務申報期的個人所得稅申報單的同時，向直接管理的稅務機關呈交一（01）份登記書。

若個人直接向稅務機關申報稅務，個人依稅務管理法的規定在呈交該稅務申報期的個人所得稅申報單的同時，依隨附稅務管理法指引文件的表格向支付所得組織的直接管理機關呈交一（01）份受撫養人登記書。

h.2.1.1.2) 受撫養人變更時的登記：

受撫養人發生變更（增加、減少）時，納稅人依隨附稅務管理法指引文件的表格補充申報受撫養人的變更信息，並呈交給支付所得的組織、個人或稅務機關（對於納稅人屬於直接向稅務機關報稅的對象）。

h.2.1.2) 呈交受撫養人證明文件的地點和期限：



- 呈交受撫養人證明文件的地點為納稅人呈交受撫養人登記書的地點。

支付所得的組織有責任保留受撫養人證明文件並在稅務機關進行稅務清查檢查時出示。

- 呈交受撫養人證明文件的期限：自呈交受撫養人登記申報單（包括受撫養人變更登記的情況）之日起三 (03) 個月內。

超過上述呈交文件期限，若納稅人尚未呈交受撫養人證明文件，則不得享有受撫養人扣除並必須調整應納稅額。

h.2.2) 對於從經營取得所得的納稅人

h.2.2.1) 登記受撫養人

h.2.2.1.1) 採用申報方式納稅的經營個人根據隨附稅務管理指引文件的表格進行登記受撫養人並將其與稅金暫繳申報單一起呈交給直接管理的稅務機關。受撫養人發生變更（增加、減少）時，納稅人按隨附稅務管理指引文件的表格進行補充申報受撫養人的變更信息，並呈交給直接管理的稅務機關。

h.2.2.1.2) 採用定額方式納稅的經營個人根據定額稅申報單申報受撫養人扣除。

h.2.2.2) 呈交受撫養人證明文件的期限：自申報撫養親屬扣除之日起三 (03) 個月內（包括發生增加、減少受撫養人或新開辦企業的情況）。

h.2.2.3) 超過上述呈交文件期限，若納稅人未呈交受撫養人證明文件，則不得享有受撫養人扣除，且必須調整應納稅額。對於採用定額方式納稅的納稅人，必須調整已定的定額之稅額。

i) 納稅人在整個享有撫養親屬扣除的期間內只需為每個受撫養人登記及呈交一次證明文件。若納稅人變更工作地點、經營場所，則按本條第 1 款第 h 點第 h.2.1.1.1 節指引的首次登記受撫養人的情況，進行登記及呈交受撫養人證明文件。

2. 保險、自願退休基金的繳款的扣除

a) 保險繳款包括：社會保險、醫療保險、失業保險、一些需要參加強制性保險的行業的職業責任保險。

b) 自願退休基金的繳款

自願退休基金的繳款額根據其產生的實際從應課稅所得中扣除，但對於依財政部的指引參加自願退休產品的勞工，包括參加多基金的情況，不得超過一百萬越盾/月（1200 萬越盾/年）。可扣除所得的確定依據是由自願退休基金提供的繳款（繳費）憑據的影本。



例如 11：Y 先生通過與保險企業或獲准提供自願退休產品的企業之簽訂保險合同，向自願退休基金繳款。若這些自願退休產品符合財政部的規定並獲財政部批准開展，則 Y 先生將從應課稅所得中扣除如下：

- 假設勞工向自願退休基金的繳款為 80 萬越盾/月，相當於 960 萬越盾/年，從應課稅所得中扣除的金額為 960 萬越盾/年。

- 假設向自願退休基金的繳款為 200 萬越盾/月，相當於 2400 萬越盾/年，則可扣除的自願退休基金繳款為 1200 萬越盾/年。

c) 具有在國外的經營所得、薪資、工資所得的在越南居住的外國人、在國外工作的越南籍居住個人，已參加居住個人帶有國籍或工作的國家規定的與越南法律規定的社會保險、醫療保險、失業保險、強制性職業責任保險及其他強制性保險（若有）相同之強制性保險，則在計算個人所得稅時，得以從經營所得、薪資、工資所得中扣除這些保險費。

在國外參加上述保險的外國個人和越南個人，將從當年扣稅所得中直接暫扣（若有憑據）及根據正式數據計算（若個人按規定進行決算）。若沒有當年暫扣憑據，則在進行稅務決算時將一次性扣除。

d) 哪一年的保險繳款、自願退休基金繳款均應從哪一年的應課稅所得中扣除。

d) 上述可扣除保險額的證明憑據為保險組織的收據影本或支付所得組織對已扣除、繳納的保險額的確認書（支付所得組織代繳的情況）。

### 3. 慈善、人道和獎學捐獻款項的扣除

a) 從居住個人納稅人的稅前經營所得、薪資、工資所得的應課稅所得中扣除的慈善、人道和獎學捐獻款項包括：

a.1) 捐獻予從事照顧、撫養家境特別困難小孩、殘疾人及無依老人的組織、單位之款項。

從事照顧、撫養家境特別困難小孩、殘疾人的組織、單位必須根據政府於 2008/05/30 規定關於社會保障機關的成立、組織、營運和解散的條件、程序的第 68/2008/NĐ-CP 號議定；政府 2012/10/08 第 81/2012/NĐ-CP 號議定，修改、補充政府於 2008/05/30 規定關於社會保障機關的成立、組織、營運和解散的條件、程序的第 68/2008/NĐ-CP 號議定；以及政府 2022/12/27 第 109/2002/NĐ-CP 號議定，修改、補充政府於 1994/12/31 詳細規定及指引實施勞動法關於工作時間、休息時間的若干條款之第 195/CP 號議定之規定成立和營運。

捐獻予從事照顧、撫養家境特別困難小孩、殘疾人及無依老人的組織、單位的證明文件為組織、單位的合法收據。

a.2) 捐獻予根據政府於 2012/04/12 關於社會基金、慈善基金的組織和營運的第 30/2012/ND-CP 號議定成立和營運的慈善基金、人道基金、獎學基金之款項，用於慈善、人道、獎學目的，非營利目的和規定於有關管理、使用捐獻來源的其他文件。

慈善、人道、獎學的捐獻款項的證明文件為中央或省級組織、基金開具的合法收據。

b) 慈善、人道、獎學的捐獻款項於哪一年產生就從該計稅年度的應課稅所得中扣除，若扣除不完，不得從下個計稅年度的應課稅所得中扣除。最多扣除額不得超過產生捐獻慈善、人道、獎學的計稅年度的薪資、工資所得、經營所得的計稅所得。

### **第 10 條：資本投資所得的計稅依據**

資本投資所得的計稅依據為計稅所得和稅率。

#### **1. 計稅所得**

資本投資所得的計稅所得是指個人依本通知第 2 條第 3 款的指引取得的應課稅所得。

2. 按全額所得稅率表的資本投資所得的稅率為 5%。

#### **3. 計稅所得的確定時間**

資本投資所得的計稅所得的確定時間為組織、個人支付所得給納稅人的時間點。

對於一些情況，其計稅所得的確定時間如下：

a) 對於本通知第 2 條第 3 款第 d 點指引的出資增加部分價值的所得，資本投資所得的確定時間為個人在企業解散、商業模型轉型、分割、分拆、合併、併入或撤資時實際取得所得的時間點。

b) 對於本通知第 2 條第 3 款第 g 點指引的記錄增加資本利息的所得，資本投資所得的確定時間為個人轉讓資本、撤資的時間點。

c) 對於本通知第 2 條第 3 款第 g 點指引的以股票支付股息的所得，資本投資所得的確定時間為個人轉讓股票的時間點。

d) 若個人以任何形式從境外投資取得所得，則計稅所得的確定時間為個人取得所得的時間點。

#### **4. 計稅方式**



$$\text{應繳納的個人所得稅} = \text{計稅所得} \times \text{稅率 5\%}$$

## 第 11 條：資本轉讓所得的計稅依據

### 1. 出資轉讓所得

出資轉讓所得的計稅依據為計稅所得和稅率。

a) 計稅所得：出資轉讓的計稅所得按轉讓價減去轉讓資本的購買價和與轉讓資本所得的產生有關的合理費用確定。

若企業以外幣核算、個人以外幣轉讓出資，則轉讓出資的轉讓價和購買價以外幣確定。若企業以越盾核算、個人以外幣轉讓出資，轉讓價必須按轉讓時越南國家銀行公佈的銀行間外匯市場平均匯率以越盾確定。

#### a.1) 轉讓價

轉讓價是個人根據資本轉讓合同收到的金額。

若轉讓合同未約定支付價格或合同約定的支付價格與市場價格不一致，稅務機關有權依稅務管理法的規定確定轉讓價格。

#### a.2) 購買價

轉讓資本的購買價是資本轉讓時出資的價值。

轉讓時出資的價值包括：設立企業的出資價值、追加出資的出資價值、購回取得的出資價值、記錄增資的利息的出資價值。具體如下：

a.2.1) 對於設立企業的出資，為出資時的出資價值。出資價值以會計賬簿、發票、憑據確定。

a.2.2) 對於追加出資，為追加出資時的追加出資價值。追加出資價值以會計賬簿、發票、憑據確定。

a.2.3) 對於購回取得的出資，為該筆資本在購回時的價值。購回價根據購回該筆出資的合同確定。若出資購回合同未約定支付價格或支付價格與市場價格不一致，稅務機關有權依稅務管理法規定購回價格。

a.2.4) 對於記錄增資的利息的出資，為記錄增資的利息的價值。

a.3) 確定資本轉讓應課稅所得時可扣除的相關費用是指與資本轉讓所得的產生有關的實際產生的合理費用，具有合法的發票、憑據，具體如下：

a.3.1) 為辦理轉讓必要的法律手續的費用。



a.3.2) 轉讓方在辦理轉讓手續時向國家預算支付的費用和規費。

a.3.3) 與資本轉讓直接相關的其他費用。

b) 稅率

按全額所得稅率表的出資轉讓所得的個人所得稅稅率為 20%。

c) 計稅所得的確定時間點

計稅所得的確定時間點為出資轉讓合同生效的時間點。對於以出資額方式出資的情況，資本轉讓的計稅所得的確定時間點為個人轉讓資本、撤資的時間點。

d) 計稅方式

$$\text{應繳納的個人所得稅} = \text{計稅所得} \times \text{稅率 } 20\%$$

2. 證券轉讓所得

證券轉讓活動的計稅依據為計稅所得和稅率。

a) 計稅所得

證券轉讓所得以證券出售價減去購買價和與轉讓有關的合理費用確定。

a.1) 證券出售價獲確定如下：

a.1.1) 對於在證券交易所上市的大眾公司的證券，證券出售價為在證券交易所交易的價格。交易價格是指根據接盤結果確定的證券價格或在證券交易所約定的交易形成的價格。

a.1.2) 對於非在證券交易所上市交易，僅通過證券託管中心的轉權系統轉交所有權的大眾公司的證券，出售價為證券轉讓合同所載的價格。

a.1.3) 對於非屬上述情況的證券，出售價為轉讓合同所載的實際轉讓價格或轉讓前的最近時間點，證券轉讓單位的會計賬簿的價格。

若轉讓合同未約定出售價或合同約定的出售價與市場價格不一致，稅務機關有權依稅務管理法規定出售價。

a.2) 證券購買價獲確定如下：

a.2.1) 對於在證券交易所上市的大眾公司的證券，證券購買價為在證券交易所交易的價格。交易價格是指根據接盤結果確定的證券價格或在證券交易所約定的交易形成的價格。

a.2.2) 對於非在證券交易所上市交易，僅通過證券託管中心的轉權系統轉交所有權的大眾公司的證券，購買價為證券受讓合同所載的價格。

a.2.3) 對於以拍賣方式購買的證券，證券購買價為進行股份拍賣的組織的股份拍賣中標通知書和付款單上所載的價格。

a.2.4) 對於非屬上述情況的證券，購買價為受讓合同所載的實際購買價格或購買前的最近時間點，證券轉讓單位的會計賬簿的價格。

若轉讓合同未約定購買價或合同約定的購買價與市場價格不一致，稅務機關有權依稅務管理法規定購買價。

a.3) 確定證券轉讓的應課稅所得時可扣除的合理費用是指證券轉讓活動的具有合法發票、憑據的實際產生費用，包括：

a.3.1) 為辦理轉讓必要的法律手續的費用。

a.3.2) 轉讓方在辦理轉讓手續時必須支付的費用和規費。

a.3.3) 依財政部的規定和證券公司的收據的證券託管服務費。

a.3.4) 根據被委託單位的收據的投資委託費、證券投資清單管理費。

a.3.5) 轉賬時的證券經紀費。

a.3.6) 投資顧問和信息提供服務費。

a.3.7) 匯款費、通過證券託管中心轉交所有權的費用（若有）。

a.3.8) 其他具有證明憑據的費用。

b) 稅率和計稅方式

b.1) 對於適用 20% 稅率的情況

b.1.1) 適用原則

適用 20% 稅率納稅的證券轉讓個人是指在辦理稅務決算手續時已辦理稅務登記、具有稅號以及可以確定本通知第 11 條第 2 款第 a 點指引的各類證券的計稅所得的個人。

證券購買價以當期出售的各類證券的平均購買價總額確定如下：

$$\begin{array}{l} \text{出售的各類} \\ \text{證券的平均} \\ \text{購買價} \end{array} = \frac{\begin{array}{l} \text{期初成本} \\ \text{期初庫存證} \\ \text{券數量} \end{array} + \begin{array}{l} \text{本期產生的成本} \\ \text{本期產生的證券數} \\ \text{量} \end{array}}{\begin{array}{l} \text{期初庫存證} \\ \text{券數量} \end{array} + \begin{array}{l} \text{本期產生的證券數} \\ \text{量} \end{array}} \times \text{證券出售數量}$$



### b.1.2) 計稅方式

$$\text{應繳納的個人所得稅} = \text{計稅所得} \times \text{稅率 20\%}$$

在辦理稅務決算時，適用 20% 稅率的個人可按計稅年度 0.1% 的稅率扣除暫繳稅額。

### b.2) 對於適用 0.1% 稅率的情況

證券轉讓個人必須按每次證券轉讓價格的 0.1% 的稅率暫繳稅額，包括適用 20% 稅率的情況。

計稅方式：

$$\text{應繳納的個人所得稅} = \text{每次證券轉讓價格} \times \text{稅率 0.1\%}$$

### c) 計稅所得的確定時間點

證券轉讓活動的計稅所得的確定時間點獲確定如下：

c.1) 對於在證券交易所上市的大眾公司的證券，是指納稅人從證券轉讓中取得所得的時間點。

c.2) 對於非在證券交易所上市交易，僅通過證券託管中心的轉權系統轉交所有權的大眾公司的證券，為在證券託管中心轉交證券所有權的時間點。

c.3) 對於非屬上述情況的證券，為證券轉讓合同生效的時間點。

c.4) 對於出資時以證券出資而無需納稅的情況，證券轉讓所得的確定時間點為個人轉讓資本、撤資的時間點。

### d) 對於以股票收取股息的情況

若以股票收取股息，個人在收取股票時無需繳納個人所得稅。在轉讓這些股票時，個人必須對資本投所得和證券轉讓所得繳納個人所得稅，具體如下：

d.1) 資本投資所得應納個人所得稅稅額的確定依據為會計賬簿所載的股息價值或實際收取的股票數量乘以 (×) 該股票的面值和資本投資所得的個人所得稅稅率。

若代收股息的股票轉讓價格低於面值，則按轉讓時的市場價格對資本投資活動計算個人所得稅。

個人在以股票收取股息後，若轉讓同類的股票，則對以股票收取的股息申報及繳納個人所得稅，直至代收股息的股票用完為止。

d.2) 確定證券轉讓所得的應繳納個人所得稅稅額的依據根據本條第 2 款第 b 點的指引確定。

例如 12：K 先生是 X 股份公司（已在證券交易所上市）的股東。於 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）。於 2014 年 2 月，K 先生以每股 30,000 越盾的價格轉讓 X 公司的 2,000 股股票。於 2014 年 8 月，K 先生以每股 20,000 越盾的價格轉讓 7,000 股股票。

在轉讓時，K 先生必須對資本投資所得和證券轉讓所得繳納個人所得稅，具體如下：

\* 於 2014 年 2 月的轉讓

- 資本投資所得的個人所得稅：

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

- 證券轉讓所得的個人所得稅（暫繳）：

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

\* 於 2014 年 8 月的轉讓

- 資本投資所得的個人所得稅：

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

- 證券轉讓所得的個人所得稅（暫繳）：

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

## 第 12 條：不動產轉讓所得的計稅依據

不動產轉讓所得的計稅依據為計稅所得和稅率。

### 1. 計稅所得

a) 轉讓無地上建築工程的土地使用權的計稅所得以轉讓價格減去 (-) 成本和相關合理費用確定。

#### a.1) 轉讓價格

土地使用權轉讓價格為轉讓時轉讓合同所載的實際價格。

若無法確定實際轉讓價格或轉讓合同所載的價格低於轉讓時省級人委會規定的地價，轉讓價格將按省級人委會規定的地價表確定。

#### a.2) 成本

土地使用權轉讓成本在某些具體情況下獲確定如下：

a.2.1) 對於政府交付及收取土地使用費的土地，成本以政府土地使用費收據為準。

a.2.2) 對於政府交付及不收取或依法減徵土地使用費的土地，轉讓土地的成本以交付土地時，省級人委會規定的價格確定。

a.2.3) 對於從其他組織、個人受讓使用權的土地，成本以受讓土地使用權時轉讓合同所載的價格為準。

a.2.4) 對於拍賣轉讓土地使用權的情況，成本為拍賣中標價格的應付金額。

a.2.5) 對於非屬上述情況的土地，成本以獲得土地使用權證書、住房及地上資產所有權證書時，向政府履行財務義務的證明憑據確定。

#### a.3) 相關合理費用

在確定土地使用權轉讓所得時可扣除的相關合理費用為與轉讓活動有關並具有合法的憑據、發票的實際產生費用，包括：

a.3.1) 轉讓方已繳納給國家預算的法律規定的與土地使用權的簽發有關的費用、規費。

a.3.2) 土地改良和平整的費用（若有）。

a.3.3) 其他與土地使用權轉讓直接相關的費用，如辦理轉讓的法律手續的費用、土地測量費。

b) 土地使用權和地上建築工程，包括未來形成的建築工程轉讓計稅所得以轉讓價格減去 (-) 成本和相關合理費用確定。

#### b.1) 轉讓價格

轉讓價格為轉讓時轉讓合同所載的實際價格。

若合同未約定轉讓價格或合同約定的轉讓價格低於省級人委會規定的價格，轉讓價格將按土價表確定，住房契稅計算價格由省級人委會於轉讓時規定。

若省級人委會未規定住房契稅計算價格，則轉讓價格將以建設部有關住房分類、基本建設標準和定額、地上工程的實際殘值的規定為準。

對於未來形成的建築工程，以合同總價值的出資比例乘以 (×) 省級人委會未規定的建築工程契稅計算價格。若省級人委會未規定尚未規定單價，則按建設部公佈並在轉讓時適用的工程建設投資額執行。

#### b.2) 成本

成本按購買時轉讓合同所載的價格確定。對於非受讓的不動產，成本以在獲得土地使用權證書、住房及地上資產所有權證書時向政府履行財務義務的證明憑據為準。

#### b.3) 相關合理費用

確定土地使用權轉讓所得時可扣除的相關合理費用為與轉讓活動有關並具有合法發票、憑據的實際產生費用，包括：

b.3.1) 法律規定的與轉讓方已向國家預算繳納的土地使用權簽發相關的費用、規費。

b.3.2) 土地改良和平整費用。

b.3.3) 地上基礎設施和建築工程的建設、翻新、升級和維修費用。

b.3.4) 與不動產轉讓直接相關的其他費用，如辦理轉讓的法律手續的費用、土地測量費用。

c) 轉讓住房所有權，包括未來形成的住房的計稅所得。

轉讓住房所有權的計稅所得按出售價減去 (-) 購買價和相關合理費用。

#### c.1) 出售價

出售價為根據市場價格確定並在轉讓合同中載明的實際轉讓價格。

若轉讓合同約定的住房轉讓價格低於轉讓時省級人委會規定的住房契稅計算價格或轉讓合同未約定轉讓價格，則轉讓價將按省級人委會規定的住房契稅計算價格確定。

#### c.2) 購買價

購買價根據購買合同約定的價格確定。對於非受讓、購買的住房，以獲得土地使用權證書、住房及地上資產所有權證書時向政府履行財務義務的證明憑據為準。

#### c.3) 相關合理費用

可扣除的相關合理費用是指具與轉讓活動有關並具有合法的發票、憑據 實際產生費用，包括：

c.3.1) 法律規定的與轉讓方已向國家預算繳納的住房使用權簽發相關的費用、規費。



c.3.2) 住房維修、翻新和升級費用。

c.3.3) 與轉讓直接相關的其他費用。

d) 轉讓土地租賃權、水面租賃權的計稅所得

轉讓土地租賃權、水面租賃權的計稅所得按轉租價格減去 (-) 租金和相關費用確定。

d.1) 轉租價格

轉租價格按轉讓土地租賃權、水面租賃權時合同約定的實際價格確定。

若合同約定的轉租單價低於轉租時省、市人委會規定的價格，則轉租價格將按省、市人委會規定的租賃價格表確定。

d.2) 租金

租金按租賃合同確定。

d.3) 相關合理費用

可扣除的相關合理費用是指從轉權活動產生並具有合法的發票、憑據的實際費用，包括：

d.3.1) 法律規定的與轉權方已向國家預算繳納的土地租賃權、水面租賃權相關的費用、規費；

d.3.2) 土地、水面改良費用；

d.3.3) 與土地租賃權、水面租賃權轉讓直接相關的其他費用。

2) 稅率

不動產轉讓的稅率為計稅所得的 25%。

若納稅人無法確定或沒有確定成本或購買價或租金的憑據以及確定相關費用的合法憑據用作確定計稅所得依據，則適用轉讓價或出售價或轉租價的 2% 的稅率。

3. 確定計稅所得的時間

不動產轉讓計稅所得的確定時間點為個人依法辦理不動產轉讓手續的時間點。

4. 計稅方式

a) 若能夠確定計稅所得，不動產轉讓所得的個人所得稅獲確定如下：

$$\text{應繳納之個人所得稅} = \text{計稅所得} \times \text{稅率 } 25\%$$

b) 若納稅人無法確定或沒有確定成本或購買價或租金的憑據以及確定相關費用的合法憑據用作確定計稅所得依據，則個人所得稅獲確定如下：

$$\text{應繳納之個人所得稅} = \text{轉讓價格} \times \text{稅率 2\%}$$

c) 對於轉讓共同所有的不動產的情況，按不動產持有比例分別確定每個納稅人的稅務義務。持有比例的確定依據為初始出資協議、遺囑或法院分割判決等合法文件。若沒有合法文件，按平均比例確定每個納稅人的稅務義務。

### 第 13 條：版權所得的計稅依據

版權所得的計稅依據為計稅所得和稅率。

#### 1. 計稅所得

版權所得的計稅所得是指轉讓合同項下超過 1000 萬越盾的所得，無論納稅人在轉交、轉讓知識產權對象的使用權、技術轉交時收到的付款次數或收款次數。

若為知識產權、技術轉交的同一對象，但轉交、轉讓使用權的合同對同一對象分成多個合同，則計稅所得為轉交、轉讓使用權合同總額超過 1000 萬越盾的部分。

若轉交、轉讓對象為共同所有，則計稅所得將按每個持有個人分配。分配比例以政府審權機關簽發的所有權或使用權證書獲為準。

2. 按全額所得稅率表的版權所得的個人所得稅稅率為 5%。

#### 3. 計稅所得的確定時間點

版權計稅所得的確定時間點為支付版權費的時間點。

#### 4. 計稅方式

$$\text{應繳納之個人所得稅} = \text{計稅所得} \times \text{稅率 5\%}$$

### 第 14 條：特許經營權所得的計稅依據

特許經營權所得的計稅依據為計稅所得和稅率。

#### 1. 計稅所得

特許經營權的計稅所得是指特許經營權合同項下超過 1000 萬越盾的所得，無論納稅人收到的付款次數或收款次數。

若為特許經營權的同一對象，但轉讓獲分成多個合同執行，則計稅所得為經營權特許合同總額超過 100 萬越盾的部分。

## 2. 稅率

按全額所得稅率表的特許經營權所得的個人所得稅稅率為 5%。

## 3. 計稅所得的確定時間點

特許經營權的計稅所得的確定時間點為受許方與特許方之間支付特許經營權費的時間點。

## 4. 計稅方式

$$\text{應繳納之個人所得稅} = \text{計稅所得} \times \text{稅率 } 5\%$$

### 第 15 條：中獎所得的計稅依據

中獎所得的計稅依據為計稅所得和稅率。

#### 1. 計稅所得

中獎的計稅所得是指納稅人每次中獎時獲得的超過 1000 萬越盾的獎金部分，無論中獎次數如何。

若只有一個獎項但有多個中獎人，計稅所得按每個中獎人分配。中獎人必須出示證明的法律依據。若沒有證明的法律依據，中獎所得計算給一個人。若個人在一場比賽贏得了多個獎項，計稅所得按獎項的總價值計算。

若干有獎遊戲的計稅所得，具體如下：

a) 對於彩票中獎，為在抽獎中收到並未扣除任何費用的每張彩票的超過 1000 萬越盾的獎金總額。

b) 對於實物促銷獎品，為領獎時按市場價格兌換成貨幣並未扣除任何費用的超過 1000 萬越盾的促銷產品的價值。

c) 對於以博彩、簽賭、賭場形式中獎、在有獎娛樂場所以遊戲形式中獎：

c.1) 對於以博彩、簽賭、賭場形式中獎，為參與者收到並未扣除任何費用的超過 1000 萬越盾的獎項總額。

c.2) 對於在賭場、有獎娛樂場所以遊戲形式中獎，為個人一個遊戲中獲勝的超過 1000 萬越盾的獎項，具體如下：

c.2.1) 在遊戲中獲勝的所得是指玩家收到的現金數額 (cash out) 減去在遊戲中花費的現金數額 (cash in)。

若以外幣中獎，則必須按產生所得時國家銀行公佈的有效外幣匯率將其兌換成越盾。



c.2.2) 遊戲中收到的現金數額和花費的現金數額的確定方式如下：

c.2.2.1) 對於以常規貨幣（財政部《有獎遊戲業務活動財務管理規制》規定的籌碼、中間籌碼、硬幣）對賭形式：

c.2.2.1.1) 玩家在遊戲中取回 (cash out) 的現金數額是玩家在遊戲中用籌碼/硬幣換取現金的總價值。

c.2.2.1.2) 在遊戲中花費的現金數額 (cash in) 是玩家在遊戲中用現金換取籌碼/硬幣的總價值。

在遊戲中收到和花費的現金數額的確定依據為客人的貨幣兌換發票（根據隨附財政部《有獎遊戲業務活動財務管理規制》的表格）以及依現行會計法規定的發票、憑據。

例如 13：M 先生從進入到離開娛樂場所共進行 3 次將現金換取籌碼，3 次總價值為 500 美元，且進行 2 次將籌碼換取現金，2 次總價值為 700 美元。根據兌換次數，M 先生的中獎所得和計稅所得獲確定如下：

- 中獎所得 = 700 美元 - 500 美元 = 200 美元。

- 計稅所得 = 200 美元 × 美元/越盾匯率 - 1000 萬越盾

c.2.2.2) 用現金的自動遊戲機：

c.2.2.2.1) 玩家在遊戲中取回的現金數額是遊戲結束時從自動遊戲機中取出的現金的總值減去累積獎項（若有）(Cash out)。

c.2.2.2.2) 在遊戲中花費的現金數額是在遊戲中存入遊戲機的現金總值 (Key in/Cash in)。

尤其對於累積獎項 (jackpot)、週期性幸運嘉賓獎項以及其他類似形式的中獎形式，中獎所得是指未扣除任何費用的獎項總值。

例如 14：N 先生直接玩用現金的自動遊戲機。在一個遊戲中，N 先生進行了 2 次存款 (Key in)，存款 (Key in) 的總價值為 300 美元。遊戲結束時，N 先生從遊戲機中取出所有剩餘的金額 (Cash out)，剩餘現金總額 (Cash out) 為 1,500 USD。在玩遊戲時，N 先生還從累積獎項 (jackpot) 中獲得了 1,000 美元的額外獎金（累積獎項的價值已累積在 Cash out 金額中）。根據存取金額，N 先生的中獎所得和計稅所得包括以下 02 項：

- B 先生累積獎項 (jackpot) 的中獎所得是累積獎項 (jackpot) 的全部價值：

+ 中獎所得 = 1000 美元

+ 計稅所得 = 1000 美元 × 美元/越盾匯率 - 1000 萬越盾。



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  
熱線: +84 933 341 688 微信: everwinservice LINE: everwin888



- B先生的自動遊戲機的中獎所得為：

+ 中獎所得：

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

+ 計稅所得：

$$= 200 \text{ 美元} \times \text{美元/越盾匯率} - 1000 \text{ 萬越盾。}$$

c.2.3) 若有獎電子遊戲、賭場的發獎組織未能確定中獎個人的計稅所得，以按本條第1款第c.2點的指引扣稅，則按返還給玩家的總金額 (cash out) 的指定額度為中獎個人代繳稅金。若有獎電子遊戲、賭場的發獎組織按指定額度繳納個人所得稅，則必須向稅務機關登記並調整發獎機構成稅後所得，以在有獎娛樂場所公開公佈。指定的稅額按財政部的具體指引執行。

c.2.4) “遊戲”獲確定如下：

- 對於使用常規貨幣的遊戲，遊戲從玩家進入娛樂場所起至玩家離開遊樂點止。
- 對於用現金的自動遊戲機的遊戲，遊戲從玩家將現金存入遊戲機 (Key in/Cash in) 起，至玩家從遊戲機取款 (Cash out) 止。
- 對於累積獎項 (jackpot)、幸運客人的定期獎項和其他類似形式的中獎，每次中獎被視為單獨的遊戲。

d) 對於遊戲、有獎比賽的中獎，按每次領獎計算。獎金價值等於玩家收到並未扣除任何費用的超過 1000 萬越盾的獎金總額。

2. 按全額所得稅率表的中獎所得的個人所得稅稅率為 10%。

3. 計稅所得的確定時間點

中獎所得的計稅所得的確定時間點為組織、個人支付獎金給中獎人的時間點。

4. 計稅方式：

$$\text{應繳納的個人所得稅} = \text{計稅所得} \times \text{稅率} 10\%$$

## 第 16 條：繼承和受贈的計稅依據

繼承、受贈所得的計稅依據為計稅所得和稅率。

1. 計稅所得

繼承、受贈的計稅所得是指每次獲得繼承、受贈的超過 1000 萬越盾的資產價值。獲得繼承、受贈的資產價值根據具體情況確定，具體如下：



a) 對於以證券繼承、受贈：繼承的資產價值為登記轉交所有權時的證券價值，具體如下：

a.1) 對於在證券交易所上市的證券：證券的價值以登記轉交證券所有權時證券交易所公佈的參考價為準。

a.2) 對於非屬上述情況的證券：證券價值以發行該證券的公司在登記轉交證券所有權前的最近時間點的會計賬簿價值為準。

b) 對於以在經濟組織、經營機構的出資繼承、受贈：計稅所得為公司在登記轉交出資額所有權前的最近時間點的會計賬簿價值為準。

c) 對於以不動產繼承、受贈：不動產的價值獲確定如下：

c.1) 對於為土地使用權價值的不動產，土地使用權價值根據個人辦理不動產所有權登記手續時省級人委會規定的土價表確定。

c.2) 對於住宅及地上建築工程的不動產，不動產價值根據辦理登記所有權手續時政府管理機關對分類住宅價值的規定；政府審權管理機關對建設基本標準、定額的規定；住宅、建築工程的剩餘價值確定。

若無法按上述規定確定，則根據省級人委會規定的契稅計算價格確定。

d) 對於以必須向政府管理機關登記所有權或用券的其他資產繼承、受贈：資產價值根據個人辦理繼承、受贈資產的所有權、使用權的登記手續時省級人委會規定的契稅計算價格表的基礎確定。

2. 稅率：按全額所得稅率表的繼承、受贈的個人所得稅稅率為 10%。

3. 計稅所得的確定時間點

繼承、受贈的計稅所得的確定時間點為個人辦理繼承、受贈資產所有權、使用權登記手續的時間點。

4. 應納稅額的計算方式

$$\text{應繳納的個人所得稅} = \text{計稅所得} \times \text{稅率 10\%}$$

### 第三章

#### 非居住個人的計稅依據

##### 第 17 條：經營所得

非居住個人的經營所得的個人所得稅根據經營、生產活動的營業額 (×) 稅率確定。

##### 1. 所得

非居住個人經營活動的營業額依據本通知第 8 條第 1 款指引的居住個人經營活動的計稅依據所得確定。

##### 2. 稅率

非居住個人的經營所得的個人所得稅稅率在具體領域、生產經營行業如下：

- a) 1% 對於商品經營活動。
- b) 5% 對於服務經營活動。
- c) 2% 對於生產、建築、運輸活動及其他經營活動。

若非居住個人的營業額來自多個不同領域、生產經營行業，但無法將各領域、行業的營業額分開，則個人所得稅稅率按營業額的全額適用實際活動的領域、行業的最高稅率。

##### 第 18 條：薪資、工資所得

1. 非居住個人的薪資、工資所得的個人所得稅以應課稅薪資、工資所得乘以 (×) 稅率為 20% 確定。

2. 非居住個人的薪資、工資應課稅所得依據本通知第 8 條第 2 款指引的居住個人的薪資、工資應課個人所得稅所得確定。

對於非居住個人同時在越南和國外工作但無法將在越南產生的所得分開之情況，在越南的薪資、工資應課個人所得稅所得的確定按以下公式確定：

##### a) 對於不在越南的外國個人

$$\text{在越南產生的所得總額} = \frac{\text{在越南工作的總天數}}{\text{本年工作總天數}} \times \text{（稅前）全球薪資、工資所得} + \text{在越南產生的其他（稅前）應課稅所得}$$

其中：本年工作總天數依越南勞動法規定的制度計算。

##### b) 對於在越南的外國個人



$$\begin{array}{l} \text{在越南產生} \\ \text{的所得} \\ \text{總額} \end{array} = \frac{\text{在越南出席總天數}}{365 \text{天}} \times \begin{array}{l} \text{(稅前) 全} \\ \text{球薪資、工} \\ \text{資所得} \end{array} + \begin{array}{l} \text{在越南產生} \\ \text{的其他(稅} \\ \text{前)應課稅} \\ \text{所得} \end{array}$$

上述 a、b 點所述的在越南產生的其他（稅前）應課稅所得是指僱主支付或代付給勞工的薪資、工資外，勞工所享有的其他現金或非現金福利。

### 第 19 條：資本投資所得

非居住個人的資本投資所得的個人所得稅按非居住個人從在越南的組織、個人的資本投資中獲得的計稅所得總額乘以 (×) 稅率為 5% 確定。

計稅所得、非居住個人資本投資所得的計稅所得的確定時間依本通知第 10 條第 1 款、第 3 款指引的計稅所得、居住個人資本投資所得的計稅所得的確定時間確定。

### 第 20 條：資本轉讓所得

1. 非居住個人資本轉讓所得的個人所得稅按非居住個人在越南組織、個人的資本轉讓所得總額乘以 (×) 稅率為 0.1 % 確定，無論轉賬在越南還是在國外進行。

非居住個人從越南組織、個人的資本轉讓中獲得的總額為不扣除任何費用（甚至成本價格）的資本轉讓價格。

2. 對於每個具體情況的轉讓價格獲確定如下：

a) 對於出資轉讓的情況，轉讓價格依本通知第 11 條第 1 款第 a.1 點對居住個人的指引確定。

b) 對於證券轉讓的情況，轉讓價格依本通知第 11 條第 2 款第 a.1 點對居住個人的指引確定。

3. 計稅所得的確定時間點：

a) 對於非居住個人的出資轉讓所得，為出資轉讓合同生效的時間點。

b) 對於非居住個人的證券轉讓所得，按本通知第 11 條第 2 款第 c 點對居住個人的指引確定。

### 第 21 條：不動產轉讓所得

1. 非居住個人在越南轉讓不動產取得的所得的個人所得稅按不動產轉讓價格乘以 (×) 稅率為 2% 確定。

非居住個人的不動產轉讓價格是指個人轉讓不動產所取得的總額，未扣除任何費用，包括成本。



2. 在每個具體情況下的非居住個人的不動產轉讓價格依本通知第 12 條第 1 款第 a.1、b.1、c.1、d.1 點對確定居住個人不動產轉讓價格的指引確定。

3. 不動產轉讓所得的確定時間點為非居住個人依法辦理不動產轉讓手續的時間點。

## **第 22 條：版權、特許經營權所得**

### 1. 版權所得

a) 非居住個人版權所得的稅額按在越南的每份知識產權、科技轉交對象的使用權的轉交、轉權合同的超過 1000 萬越盾的所得乘以 5% 的稅率確定。

版權所得按本通知第 13 條第 1 款的規定確定。

b) 版權所得的確定時間點為組織、個人將版權轉交所取得的所得支付給非居住個人的納稅人。

### 2. 特許經營權所得

a) 非居住個人特許經營權所得的稅額按在越南的每份特許經營權合同的超過 1000 萬越盾的所得乘以 5% 的稅率確定。

特許經營權所得按照本通知第 14 條第 1 款的規定確定。

b) 特許經營權計稅所得的確定時間點為受許方與特許方之間支付特許經營權費的時間點。

## **第 23 條：中獎、繼承、受贈所得**

1. 非居住個人的中獎、繼承、受贈所得的個人所得稅按本條第 2 款指引的計稅所得乘以 (×) 10% 的稅率確定。

### 2. 計稅所得

a) 非居住個人的中獎計稅所得為每次在越南中獎超過 1000 萬越盾的獎項價值部分。

非居住個人的中獎所得依本通知第 15 條第 1 款對居住個人的指引確定。

b) 非居住個人的繼承、受贈計稅所得為每次在越南產生所得超過 1000 萬越盾的繼承、受贈資產價值。

非居住個人的繼承、受贈所得按本通知第 16 條第 1 款對居住個人的指引確定。

### 3. 計稅所得的確定時間點

a) 對於中獎所得：計稅所得的確定時間點為越南境內的組織、個人向非居住個人支付獎金的時間點。

b) 對於繼承所得：計稅所得的確定時間點為個人在越南辦理資產所有權或使用權登記手續的時間點。

c) 對於受贈所得：計稅所得的確定時間點為個人在越南辦理資產所有權或使用權登記手續的時間點。

## 第四章

### 稅務登記、稅務扣除、稅務申報，

### 稅務決算、退稅

#### 第 24 條：稅務登記

##### 1. 必須辦理稅務登記的對象

根據第 65/2013/NĐ-CP 號議定第 27 條的規定，必須登記個人所得稅的對象包括：

##### a) 支付所得的組織、個人包括：

a.1) 經營組織、個人，包括分支機構、附屬單位、獨立核算及具有獨立法律資格的直屬單位。

a.2) 政府各級行政管理機構。

a.3) 政治組織、社會政治組織、社會職業組織。

a.4) 事業單位。

a.5) 國際組織和外國組織。

a.6) 項目管理委員會、外國組織的代表處。

a.7) 其他支付所得的組織、個人。

##### b) 具有應課稅所得的個人，包括：

b.1) 從生產、經營取得所得的個人，包括獨立執業的個人；非屬免稅對象的從事農業生產的個人、家庭戶。從生產、經營取得所得的個人在辦理其他稅種登記手續的同時辦理個人所得稅登記手續。

b.2) 從薪資、工資取得所得的個人，包括在越南為外國承包商、外國分包商工作的外國個人。

b.3) 轉讓不動產的個人。



b.4) 有其他應課稅所得的個人（若需要）。

c. 得以享有撫養親屬扣除的人。

若本條第 1 款第 a、b、c 點所述的稅務登記情況已經辦理稅務登記並獲得稅號，則無需重新登記。具有多個應課稅所得的個人，只需辦理一次稅務登記。稅號統一用於對所有所得報稅。

## 2. 稅務登記文件

稅務登記程序、文件依稅務管理法的指引文件執行。

## 3. 稅務登記文件呈交地點

a) 稅務登記文件的呈交地點依稅務管理法的指引文件執行。

b) 在某些具體情況下，呈交稅務登記文件的地點如下：

b.1) 從薪資、工資取得應課稅所得的個人，向支付所得的組織、個人或直接管理支付所得的組織、個人的稅務機關呈交稅務登記文件。支付所得的組織、個人有責任匯總個人的稅務登記單並呈交給直接管理的稅務機關。

b.2) 從經營、薪資、工資、其他應課稅所得的多種來源取得所得的個人，可選擇稅務登記文件的呈交地點為支付所得的機關、單位或經營所在地的稅務局。

b.3) 有其他應課稅所得的個人可以向任何稅務機關呈交稅務登記文件。

## 4. 對於一些具體情況的稅務登記：

a) 對於經營個人團體，經營個人團體的代表人按經營個人的指引辦理稅務登記，以為自己獲得稅號。經營個人團體的代表人的稅號用於為整個團體申報、繳納增值稅、特表消費稅、牌照稅以及為代表人本人申報個人所得稅。團體中的其他出資成員均必須辦理稅務登記，以像經營個人一樣獲得獨立的稅號。

b) 對於轉讓不動產的未有稅號的個人，稅務機關根據不動產轉讓文件中的個人信息，自動授予稅號。

c) 對於為受撫養人並獲納稅人申報享有撫養親屬扣除的個人，若未有稅號，稅務機關將根據納稅人的（依隨附稅務管理法指引文件的表格的）撫養親屬扣除申報單上的受撫養人信息，自動授予稅號。

## 第 25 條：扣稅和扣稅憑據

### 1. 扣稅



扣稅是指支付所得的組織、個人在支付所得前從納稅人的所得中扣除應納稅額，具體如下：

a) 非居住個人的所得

向非居住個人支付應課稅所得的組織、個人，有責任在支付所得前扣除個人所得稅。扣除額按本通知第三章（自第 17 條至第 23 條）的指引確定。

b) 薪資、工資所得

b.1) 對於簽訂自三（03）個月以上勞動合同的居住個人，支付所得的組織、個人按部分累進稅率表進行扣稅，包括個人在多個地方簽訂自三（03）個月以上的合同的情況。

b.2) 對於簽訂自三（03）個月以上勞動合同但在勞動合同期滿前離職的居住個人，支付所得的組織、個人仍按照部分累進稅率表進行扣稅。

b.3) 對於在越南工作的外國個人，支付所得的組織、個人根據納稅人在合同或指派到越南工作文件上所載的在越南工作的時間按部分累進稅率表（對於計稅年度內在越南工作的時間自 183 天以上的個人）或全額所得稅率表（對於計稅年度內在越南工作的時間少於 183 天的個人）暫時扣稅。

b.4) 保險企業、自願退休基金管理公司有責任根據本通知第 7 條第 6 款的規定，對購買非強制性保險的累積資金、繳納自願退休基金的累積資金扣除個人所得稅。

b.5) 居住個人的薪資、工資所得的應扣除稅額按本通知第 7 條的指引確定；非居住個人的，按本通知第 18 條的指引確定。

c) 保險代理、彩票代理、多層次銷售所得

支付所得給從事彩票代理、保險代理、與多層次銷售網絡的個人的之彩票公司、保險企業、多層次銷售企業，在支付所得給個人前有責任扣除個人所得稅。扣除稅額按本通知第 7 條第 5 款的指引確定。

d) 資本投資所得

支付本通知第 2 條第 3 款指引的資本投資所得的組織、個人，在支付所得給個人之前，有責任扣除個人所得稅，除非個人按本通知第 26 條第 9 款的指引自行報稅。扣除稅額按本通知第 10 條的指引確定。

d) 證券轉讓所得

所有證券轉讓情況在支付給轉讓人之前，必須按轉讓價格的 0.1% 的稅率扣除稅額。扣除稅額的具體如下：





d.1) 對於在證券交易所交易的證券：

d.1.1) 個人開立證券託管賬戶的證券公司、商業銀行有責任在支付給個人之前，按轉讓價格的 0.1% 的稅率扣除個人所得稅。扣除稅額按本通知第 11 條第 2 款第 b.2 點的指引確定。

d.1.2) 個人委託管理證券投資清單的基金管理公司有責任按公司寄給公司開立託管賬戶的託管銀行的分配表，依委託管理證券投資清單的個人的證券轉讓價格的 0.1% 的稅率扣除個人所得稅。

d.2) 對於不通過證券交易所的交易系統轉讓的證券：

d.2.1) 對於在證券託管中心登記集中證券的大眾公司的證券：

個人開立證券託管賬戶的證券公司、商業銀行在向證券託管中心辦理證券所有權的轉讓手續前，按轉讓價格的 0.1% 的稅率扣除個人所得稅。

d.2.2) 尚未成為大眾公司但證券發行組織授權證券公司管理股東名冊的股份公司的證券：

被授權管理股東名冊的證券公司在辦理證券所有權轉讓手續之前，按轉讓價格的 0.1% 的稅率扣除個人所得稅。

在辦理證券所有權轉讓手續時，轉讓證券的個人必須出示與證券公司簽訂的轉讓合同。

e) 非居住個人出資轉讓所得

接受非居住個人出資轉讓的組織、個人，按出資轉讓價格的 0.1% 的稅率扣除個人所得稅。

g) 中獎所得

支付獎金的組織有責任在支付獎金給個人時扣除個人所得稅。扣除稅額按本通知第 15 條的指引確定。

h) 版權、特許經營權所得

支付版權、特許經營權所得的組織、個人有責任在支付所得給個人之前扣除個人所得稅。扣除稅額按每份轉讓合同的超過 1000 萬越盾的所得乘以 (×) 5% 的稅率。若合同，則在第一期付款時，組織、個人從付款價值中扣除 1000 萬越盾，剩餘金額乘以 5% 的稅率以扣除稅額。後續付款期將從每次付款的總金額中扣除所得稅。

i) 針對一些其他情況的扣稅

向無簽訂勞動合同（根據本通知第 2 條第 2 款第 c、d 點的指引）或簽訂勞動合同不滿三 (03) 個月且總所得為 200 萬 (2.000.000) 越盾/次或以上的居住個人支付薪資、工資和其他費用的組織、個人，在支付給個人之前必須按所得的 10% 扣除稅額。

若個人只有按上述稅率扣除的所得，但個人享有撫養親屬扣除後的計稅所得總額未達到納稅額度，則個人（依隨附稅務管理法的表格）作出承諾並提交給支付所得的組織，以作為暫時未扣除個人所得稅的依據。

根據取得所得的人的承諾，支付所得的組織不扣稅。計稅年度結束時，支付所得的組織仍必須（依隨附稅務管理法的表格）匯總未達到扣稅額度的個人名單及所得額，並提交給稅務機關。作出承諾的個人必須對其的承諾負責任，若發現舞弊行為，將依稅務管理法的規定處理。

依本點的指引作出承諾的個人在作出承諾時必須辦理稅務登記並獲得稅號。

## 2. 扣款憑據

a) 依本條第 1 款的指引扣稅的組織、個人，必須按被扣稅個人的要求開具稅額扣除憑據。若個人授權進行稅務決算，則不開具扣除憑據。

b) 開具扣除憑據對於一下具體情況：

b.1) 未簽訂勞動合同或簽訂未滿三 (03) 個月的勞動合同的個人：個人有權要求支付所得的組織、個人為每次扣稅開具扣除憑據或在一個計稅期內為多次扣稅開具一個扣除憑據。

例如 15：Q 先生與 X 公司簽訂服務合同，從 2013 年 9 月至 2014 年 4 月，每月一次在公司校園內照料盆景。公司每月向 Q 先生支付 300 萬越盾的所得。據此，在這種情況下，Q 先生可以要求公司開具月度扣除憑證或開具反映 2013 年 9 月至 12 月扣除稅額的憑據和 2014 年 1 月至 4 月期間的憑據。

b.2) 對於簽訂三 (03) 個月或以上勞動合同的個人：支付所得的組織、個人在計稅期內只向個人開具一個扣除憑據。

例如 16：R 先生與 Y 公司簽訂一份長期勞動合同（自 2013 年 9 月至 2014 年 8 月底）。在這種情況下，若 R 先生屬於必須直接向稅務機關辦理稅務決算的對象並有要求公司開具扣除憑據，則公司將開具 1 份反映自 2013 年 9 月至 12 月底的扣除稅額的憑據和 1 份自 2014 年 1 月至 8 月底期間的憑據。

## 第 26 條：稅務申報、決算

支付應課個人所得稅所得的組織、個人及有應課個人所得稅所得的個人，依稅務管理指引文件指引的手續、文件，進行稅務申報和決算。一些具體情況的稅務申報原則：

### 1. 支付應課個人所得稅所得的組織、個人

a) 支付扣除個人所得稅的所得的組織、個人按月份或季度報稅。若組織、個人在本月份或季度無發生扣除個人所得稅，則無需報稅。

b) 按月份或季度報稅自扣除產生的第一個月起一次性確定，並適用於珍格格計稅年度，具體如下：

b.1) 支付所得的組織、個人在至少一種類型的個人所得稅申報單的月份產生扣除稅額自 5000 萬越盾以上，則按月份報稅，按季度申報增值稅的支付所得的組織、個人除外。

b.2) 根據上述指引非屬按月份報稅的支付所得的組織、個人按季度報稅。

c) 支付應課個人所得稅所得的組織、個人，無論是否發生扣稅，均有責任申報、決算個人所得稅並代表授權個人決算個人所得稅。

### 2. 具有薪資、工資所得、經營所得的居住個人的報稅

a) 直接向稅務機關報稅的具有薪資、工資所得的居住個人包括：

a.1) 具有由國際組織、駐越南大使館、領事館支付的薪資、工資所得但尚未扣稅的居住個人按季度直接向稅務機關報稅。

a.2) 具有由境外組織、個人支付的薪資、工資所得的居住個人按季度直接向稅務機關報稅。

b) 直接向稅務機關報稅的具有經營所得的居住個人、個人團體包括：

b.1) 完全執行會計、發票、憑據制度的個人、個人團體，並個人、個人團體只能核算營業額，無法核算費用的按申報方式納稅的個人、個人團體按季度報稅。

b.2) 未按會計、發票、憑據法律規定執行的個人、個人團體，並無法確定營業額、費用和應課稅所得的按 定額方式納稅的個人、個人團體按年度報稅。

b.3) 從事移動業務（批發）的個人按每次發生申報個人所得稅。

b.4) 使用稅務機關按編號零售的發票的經營個人對發票上的所得按每次發生申報個人所得稅。

b.5) 不從事經營但發生須有發票以交貨給客戶的銷售商品、提供服務活動的個人按每次發生申報個人所得稅。

b.6) 具有出租住房、土地、水面、其他資產使用權的個人、個人團體按季度或每次發生報稅。

c) 具有薪資、工資所得、經營所得的居住個人，若有需要補交的稅額或申請退稅或在下一稅務申報期補扣的多繳稅額，則有責任進行稅務申報、決算，以下情況除外：

c.1) 應納稅額小於暫繳稅額且無申請退稅或在下一期補扣的個人。

c.2) 只有一種經營所得來源的個人、經營戶按定額方式納稅。

c.3) 只有出租住房、土地使用權所得的個人、家庭戶，已在出租住房、土地使用權所在地申報納稅。

c.4) 具有薪資、工資所得及在一個單位簽訂自三（03）個月以上的勞動合同，且在其他地方有額外所得，平均每月不超過1000萬越盾，已獲支付所得的單位在源頭按10%的稅率扣稅的個人，若沒有要求就不對這筆所得進行稅務決算。

c.5) 具有薪資、工資所得及在一個單位簽訂自三（03）個月以上的勞動合同，且具有出租住房、土地使用權的額外所得，年均月所得不超過2000萬越盾及已在出租住房、土地使用權所在地納稅，若沒有要求就不對這筆所得進行稅務決算。

d) 具有薪資、工資所得的個人在下列情況下授權給支付所得的組織、個人進行稅務決算：

d.1) 只有薪資、工資所得的個人在一個單位簽訂自三（03）個月以上的勞動合同，並在授權決算時實際正在該單位工作，包括一年中工作未滿12個月的情況。

d.2) 具有薪資、工資所得的個人簽訂自三（03）個月以上的勞動合同並依本條第2款第c點第c.5、c.4節的指引具有其他額外所得。

d) 支付所得的組織、個人僅對個人從支付所得的組織、個人取得的薪資、工資所得代為進行稅務決算。

e) 一些情況下的稅務申報、決算原則如下：

e.1) 若居住個人在境外取得的所得已按照境外規定計算和繳納個人所得稅，則得以扣除已在境外繳納的稅額。不超過按越南稅率表計算的應納稅額的可扣除稅額獲計算分攤於境外產生所得。分攤比例以境外產生所得與應課稅所得總額的比例計算。

e.2) 具有經營所得、薪資、工資所得的居住個人，若第一個日曆年在越南停留天數少於183天，但自在越南停留的第一天起連續12個月內為自183天以上。

- 第一個計稅年度：自連續 12 個月的日期起第 90 天內申報及提交稅務決算文件。
- 自第二個計稅年度起：日曆年結束日起第 90 天內申報及提交稅務決算文件。第二個計稅年度的應納稅額餘額獲確定如下：

$$\text{第二個計稅年度的應納稅額餘額} = \text{第二個計稅年度的應納稅額} - \text{可扣除的重複計算稅額}$$

其中：

$$\text{第二個計稅年度的應納稅額} = \text{第二個計稅年度的計稅所得} \times \text{按全額所得稅率表的個人所得稅稅率}$$

$$\text{可扣除的重複計算稅額} = \frac{\text{第一個計稅年度的應納稅額}}{12} \times \text{重複計算的月數}$$

例如 17：S 先生是外國人，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 天並具有 1.34 億越盾的薪資、工資所得。2015 年，S 先生自 2015 年 1 月 1 日至滿 2015 年 5 月 31 日在越南停留 110 天並具有 1.06 億越盾的薪資、工資所得；S 先生自 2015 年 6 月 1 日至 2015 年 12 月 31 日在越南停留 105 天並具有 1.22 億越盾的薪資、工資所得。S 先生沒有為受撫養人登記享有撫養親屬扣除，及不發生保險、慈善、人道、獎學的投入。

S 先生的個人所得稅應納稅額獲確定如下：

+ 若按 2014 年計算，S 先生為非居住個人，但按 2014 年 6 月 1 日至滿 2015 年 5 月 31 日的連續 12 個月計算，S 先生在越南停留的總時間為 190 天（80 天 + 110 天）。因此，S 先生為在越南的居住個人。

+ 第一個計稅年度（自 2014 年 6 月 1 日至 2015 年 5 月 31 日）：

- 第一個計稅年度的應課稅所得總額：

$$1.34 \text{ 億越盾} + 1.06 \text{ 億越盾} = 2.4 \text{ 億越盾}$$

- 撫養親屬扣除額：900 萬越盾 x 12 = 1.08 億越盾

- 計稅所得：2.4 億越盾 - 1.08 億越盾 = 1.32 億越盾

- 第一個計稅年度應繳納的個人所得稅：6000 萬越盾 x 5% + (1.2 億越盾 - 6000 萬越盾) x 10% + (1.32 億越盾 - 1.2 億越盾) x 15% = 1080 萬越盾



+ 第二個計稅年度（自 2015 年 1 月 1 日到滿 2015 年 12 月 31 日結束）：S 先生在越南停留 215 天（110 天+105 天），為在越南的居住個人。

- 2015 年產生的應課稅所得：

1.06 億越盾 + 1.22 億越盾 = 2.28 億越盾

- 撫養親屬扣除額：900 萬越盾 x 12 = 1.08 億越盾

- 2015 年的計稅所得：

2.28 億越盾 - 1.08 億越盾 = 1.2 億越盾

- 2015 年應繳納的個人所得稅：

$(6000 \text{ 萬越盾} \times 5\%) + (1.2 \text{ 億越盾} - 6000 \text{ 萬越盾}) \times 10\% = 900 \text{ 萬越盾}$

+ 2015 年的稅務決算有 5 個月與第一年的稅務決算一致（自 2015 年 1 月至 2015 年 5 月）

- 可扣除的重複稅額：

$(1080 \text{ 萬越盾} / 12 \text{ 個月}) \times 5 \text{ 個月} = 450 \text{ 萬越盾}$

- 2015 年應繳納的個人所得稅的餘額為：

900 萬越盾 - 450 萬越盾 = 450 萬越盾

e.3) 終止在越南工作合同的外國居住個人應在出境前向稅務機關進行稅務決算。

e.4) 對於租賃住房、土地、水面、其他資產使用權的個人，應進行個人所得稅決算，除本條第 2 款第 c.3、c.5 點指引的無需進行稅務決算的情況之外，具體如下：

e.4.1) 若個人按季度報稅或按每次發生報稅（對於付款期限自一年以下的合同），則與按申報方式納稅的經營個人相同，進行稅務決算。

e.4.2) 若個人按每次發生對期限超過一年的合同報稅並預收一段租賃時間的租金，則個人選擇以下兩種稅務決算方式之一：若在第一年全額決算，則所得按一次性支付的所得確定，並計算一年的撫養親屬扣除，以後年度不再重新計算；若按年度決算，暫申報一次性支付所得及計算第一年的撫養親屬扣除，以後年度重新分攤出租資產所得及按實際發生計算撫養親屬扣除。

e.5) 從保險代理、彩票代理、多層次銷售代理取得所得的個人直接向稅務機關進行稅務決算（若屬於必須進行稅務決算的對象）。

e.6) 因自然災害、火災、意外事故或惡疾而屬於減稅對象的從薪資、工資取得所得的個人直接向稅務機關進行稅務決算。



e.7) 為非居住對象但在越南境內有固定經營地點的經營個人、個人團體，像居住對象的經營個人、個人團體一樣進行稅務申報、決算。

### 3. 不動產轉讓所得的報稅

a) 從不動產轉讓取得所得的個人按每次發生進行報稅，包括屬於免稅對象的情況。一些具體情況的報稅如下：

a.1) 個人擁有土地使用權和住房所有權，但在信貸機構、外國銀行分行抵押、擔保貸款或付款；若債務清償期滿，個人無力償還債務，則由信貸機構、外國銀行分行辦理該不動產的清盤、出售手續，並在決算個人債務之前，同時代表個人進行個人所得稅的申報、繳納。

a.2) 個人擁有土地使用權、住房所有權，但在其他個人組織、外國銀行分行抵押貸款或付款，現在將該不動產的全部（或部分）轉讓以支付個人債務，則擁有土地使用權、住房所有權的個人必須進行個人所得稅的申報、繳納或代表辦理轉讓手續的組織、個人在決算債務之前必須為個人辦理個人所得稅的申報、繳納。

a.3) 若個人根據法院執行裁定書將不動產轉讓給其他組織、個人，則轉讓個人必須申報、繳納稅款或拍賣組織、個人必須代個人進行個人所得稅的申報、繳納。對於被政府審權機關沒收、拍賣並依法上繳國家預算的個人不動產，不需進行個人所得稅的申報、繳納。

a.4) 非屬農業用地變更為生產的屬於本通知第 3 條第 1 款第 d 點指引的免徵個人所得稅對象的個人之間進行住房、土地轉換，則轉換住房、土地的每個個人必須進行個人所得稅的申報、繳納。

a.5) 若代申報不動產轉讓的個人所得稅報稅文件，則代申報的組織、個人在“納稅人或納稅人的合法代表人”詞組的前面加註“代申報”詞組，同時，申報人簽字、註明全名，若代申報的是組織，則在簽字後必須蓋上組織的印章。在計稅文件、徵稅憑據仍必須顯示納稅人是不動產轉讓個人。

b) 不動產管理機關僅在持有個人所得稅納稅憑據或稅務機關對不動產所屬的屬於免稅或暫未徵稅對象的確認後辦理轉讓不動產所有權、使用權。

### 4. 資本轉讓所得的報稅（證券轉讓除外）

a) 資本轉讓的個人按每次轉讓報稅，無論是否發生所得。

b) 在越南具有資本轉讓所得的非居住個人無需直接向稅務機關報稅，而由受讓組織、個人按本通知第 25 條第 1 款第 e 點的指引進行扣稅以及按每次發生報稅。

c) 企業在轉讓資本但沒有證明資本轉讓個人已完成稅務義務的憑據的情況辦理出資成員名單變更手續，由個人轉讓資本的企業負責代表個人報稅、納稅。

個人轉讓資本的企業代表個人納稅，則企業代為申報個人所得稅文件。代為申報企業在“納稅人或納稅人的合法代表人”詞組前面加註“代為申報”詞組，同時，申報人簽字、註明全名及蓋上企業印章。在計稅文件上，徵稅憑據仍需正確顯示納稅人為資本轉讓個人（若轉讓居住個人的資本）或資本受讓個人（若轉讓非居住個人的資本）。

## 5. 具有證券轉讓所得的個人的報稅

a) 轉讓在證券交易所交易的大眾公司證券的個人無需直接向稅務機關申報，而由個人開立託管賬戶的證券公司、商業銀行、個人委託管理投資清單的基金管理公司依本通知第 26 條第 1 款的指引報稅。

b) 不通過證券交易所交易系統轉讓證券的個人：

b.1) 個人轉讓已在證券託管中心登記集中證券的大眾公司的證券，無需直接向稅務機關申報，而由個人開立託管賬戶的證券公司、商業銀行依本通知第 26 條第 1 款的指引扣稅和納稅。

b.2) 轉讓尚未成為大眾公司，但證券發行單位授權證券公司管理股東名單的股份公司的證券之個人，無需直接向稅務機關申報，而由被授權管理股東名單的證券公司依本通知第 26 條第 1 款的指引扣稅和報稅。

c) 非屬上述本條第 5 款第 a、b 點所述情況的證券轉讓個人，則按每次發生報稅。

d) 企業在轉讓證券但沒有證明證券轉讓個人已完成稅務義務的憑據時辦理變更股東名單手續，則個人轉讓證券的企業有責任代表個人報稅、納稅。

若個人轉讓證券的企業代表個人報稅、納稅，則企業進行代為申報個人所得稅報稅文件。代為申報企業在“納稅人或納稅人的合法代表人”詞組的前面加註“代為申報”詞組，同時，申報人簽字、註明全名並蓋上企業印章。在計稅文件上，徵稅憑據仍必須正確顯示納稅人為證券轉讓個人。

d) 年末，若證券轉讓個人有稅務決算要求，則直接向稅務機關辦理稅務決算申報。

## 6. 繼承、受贈所得的報稅

a) 從繼承或受贈取得所得的個人按每次發生報稅，包括免稅的情況。

b) 有關的政府管理機構、組織只在具有稅務機關對以不動產繼承、受贈的所得為免稅款項的納稅憑據或確認書時，才將必須登記所有權或使用權的不動產、證券、出資額和其他資產的所有權、使用權辦理轉讓手續給繼承、受贈的人。





## 7. 具有境外所得的居住個人的報稅

在境外取得所得的居住個人按每次發生報稅，而在境外取得薪資、工資所得的居住個人按季度報稅。

## 8. 具有在越南產生但在國外取得的所得的非居住個人的報稅

a) 具有在越南產生但在國外取得所得的非居住個人按每次發生報稅。在越南產生但在國外取得薪資、工資所得的非居住個人按季度申報。

b) 具有在越南產生但在國外取得不動產、資本轉讓（包括證券轉讓）所得的非居住個人根據本條第 3、4、5 款的指引按每次發生報稅。

## 9. 在以記錄增資的股票、利息收取股息的情況下資本投資所得的報稅

以記錄增資的股票、利息收取股息的個人在收取時無需申報和繳納資本投資的稅款。在轉讓資本、撤資、解散企業時，個人就資本轉讓所得和資本投資所得進行申報和繳納個人所得稅。

## 10. 以出資額、證券、不動產出資的資本、證券、不動產轉讓所得的報稅

以出資額、證券、不動產出資的個人在出資時無需申報和繳納轉讓的稅款。在轉讓資本、撤資、解散企業時，個人就出資時資本轉讓、不動產轉讓的所得和轉讓後資本轉讓、不動產轉讓的所得申報及納稅。

## 11. 以股票受獎的所得的薪資、工資報稅

從用人單位以股票受獎的個人無需繳納薪資、工資的稅款。在個人轉讓受獎股票時，則就股票轉讓所得和薪資、工資所得進行報稅。

## 第 27 條：越南組織與不在越南經營的外國承包商簽訂服務採購合同的責任

根據越南法律成立並營運的組織（以下簡稱為越南方）已與外國承包商簽訂服務購買合同，該外國承包商與在越南工作的外國人簽訂勞動合同，則越南方有責任通知外國承包商有關外籍勞工個人所得稅納稅義務及提供外籍勞工資訊的責任，包括：名單、國籍、護照號碼、工作時間、擔任工作、收入給越南方，以越南方在外籍勞工在越南工作之日起 7 天內提供給稅務機關。

## 第 28 條：退稅

1. 個人所得稅退稅適用於在提交稅務決算文件時已登記並具有稅號的個人。

2. 個人委託支付所得的組織、個人代為決算，則個人的退稅通過支付所得的組織、個人進行。支付所得的組織、個人進行補扣個人的多繳、少繳稅額。補扣後，若有多交稅額，則得以在下一期補扣或退稅（若有退還要求）。



3. 對於直接向稅務機關申報的個人，可以選擇在同一稅務機關退稅或在下一期補扣。

4. 若個人發生個人所得稅退稅，但逾期依法提交稅務決算申報表，則不被處以罰款對於逾期申報稅務決算的行政違反。

## 第五章

### 執行條款

#### 第 29 條：執行效力

1. 本通知自 2013 年 10 月 1 日起生效。

個人所得稅政策的內容獲規定於修改、補充個人所得稅法若干條款的法典和於 2013/7/1 生效的第 65/2013/NĐ-CP 號議定。

廢除財政部在 2008/9/30 第 84/2008/TT-BTC 號通知、2009 /1/21 第 10/2009/TT-BTC 號通知、2009/3/9 第 42/2009/TT-BTC 號通知、2009/3/27 第 62/2009/TT-BTC 號通知、2009/8/12 第 161/2009/TT-BTC 號通知、2009/8/13 第 164/2009/TT-BTC 號通知、2010/1/11 第 02/2010/TT-BTC 號通知、2011/1/26 第 12/2011/TT-BTC 號通知、2011/6/8 第 78/2011/TT-BTC 號通知、2011/8/4 第 113/2011/TT-BTC 號通知中的個人所得稅的指引。

2. 本通知生效前財政部發布的個人所得稅指引內容與本通知指引內容不一致的，予以廢止。

#### 第 30 條：執行責任

1. 本通知未規定的其他與稅務管理有關的內容，按照稅務管理法和稅務管理法實施指引文件的規定執行。

2. 2013 年 7 月 1 日前產生的個人所得稅相關存在和問題的解決，繼續按同時有效的指引文件的規定執行。

3. 按本通知第 8 條的指引適用估稅應課稅所得比例於經營個人的事宜自 2014 年 1 月 1 日起統一執行。

4. 對於在政府於 2010/6/23 詳細規定及指引實施住宅法的第 71/2010/NĐ-CP 號議定生效之前簽訂的住房地基買賣合同、有權購買住房地基、住房、公寓的出資合同，現獲投資者允許個人轉讓，則依轉讓未來形成住房的指引進行報稅和納稅。

5. 在 2009/1/1 前受讓的土地使用者，現提交經政府審權機關批准的有效的土地使用權、住房及地上資產使用權的申請文件，則僅對最終轉讓一次性徵收個人所得稅，之前的轉讓不進行徵稅。

自 2009/1/1 起實施個人所得稅法，個人轉讓有公證合同或無合同僅有手寫憑據的不動產，每次轉讓均需繳納個人所得稅。

6. 修改、補充個人所得稅法若干條款的法典生效之前享有個人所得稅優惠的個人，繼續享有優惠剩餘時間的個人所得稅優惠。

7. 若越南社會主義共和國參與簽署國際條約，其中對個人所得稅的規定與本通知的指引不同，則根據該國際條約的規定執行。

在執行過程中，如遇到問題，請各組織、個人及時向財政部（稅務總局）反映以研究解決。

**收件處：**

- 中央辦公室及黨各部門；
- 政府總理、各副總理；
- 總秘書、國家主席、國會辦公室；
- 民族議會及國會各委會；
- 各部門、部級機關、政府下屬機關；
- 最高人民檢察院；
- 最高人民法院；
- 國家審計；
- 越南祖國陣線中央委員會；
- 中央反腐敗指導委員會辦公室；
- 各團體中央機關；
- 各中央直轄省、市的人民議會、人委會、政廳、稅局、海關局；
- 公報；
- 文件監察局（司法部）；
- 政府官網；
- 財政部官網、稅務總局官網；
- 部下屬單位；
- 存檔：文書、稅務總局（文書、個人所得）。

代部長簽  
次長  
(已簽名蓋章)

杜黃英俊

~ 恒利翻譯，謹供參考 ~

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, thẻ 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 thoả 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:

$$9 \text{ triệu đồng} + 7,2 \text{ triệu đồng} + 3,4 \text{ triệu đồng} = 19,6 \text{ triệu đồng}$$

- Thu nhập tính thuế của Bà C là:

$$40 \text{ triệu đồng} - 19,6 \text{ triệu đồng} = 20,4 \text{ triệu đồng}$$

- 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%:

$$(20,4 \text{ triệu đồng} - 18 \text{ triệu đồng}) \times 20\% = 0,48 \text{ triệu đồng}$$

- 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:

<b>Hoạt động</b>	<b>Tỷ lệ thu nhập chịu thuế ấn định (%)</b>
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:

$$\begin{array}{ccccccc} \text{Thu nhập chịu} & & \text{Doanh thu tính thu} & & \text{Chi phí hợp lý} & & \text{Thu nhập chịu} \\ \text{thuế trong kỳ} & = & \text{nhập chịu thuế trong} & - & \text{được trừ trong kỳ} & + & \text{thuế khác trong kỳ} \\ \text{tính thuế} & & \text{kỳ tính thuế} & & \text{tính thuế} & & \text{tính thuế} \end{array}$$

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, 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

$$\begin{array}{rcccl} \text{Thuế thu nhập cá nhân} & = & \text{Thu nhập tính} & \times & \text{Thuế suất} \\ \text{phải nộp} & & \text{thuế} & & 10\% \end{array}$$

### 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).