BỘ TÀI CHÍNH **TỔNG CỤC THUẾ**	**CỘNG HOÀ XÃ HỘI CHỦ NGHĨA VIỆT NAM** **Độc lập - Tự do - Hạnh phúc**
Số: 5250 /TCT - TNCN V/v TNCN đối với cá nhân trồng rừng	*Hà Nội, ngày 15 tháng 11 năm 2017*

Kính gửi: Công ty TNHH MTV Lâm nghiệp Trầm Hương

Trả lời công văn số 187/CV-LNTH ngày 22/5/2017 của Công ty TNHH MTV Lâm nghiệp Trầm Hương (Công ty) về hợp đồng khoán công việc trồng rừng, chăm sóc rừng, bảo vệ rừng cho hộ gia đình, cá nhân, Tổng cục Thuế có ý kiến như sau:

1. Quy định về các khoản chịu thuế TNCN

- Tại Khoản 2 Điều 2 Thông tư số 111/2013/TT-BTC ngày 15/8/2013 của Bộ Tài chính hướng dẫn:

"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:

... ..."

2. Quy định về miễn thuế TNCN đối với hộ, cá nhân sản xuất nông, lâm nghiệp.

- Tại Điểm e Khoản 1 Điều 3 Thông tư số 111/2013/TT-BTC ngày 15/8/2013 của Bộ Tài chính hướng dẫn:

"Điều 3. Các khoản thu nhập được miễn thuế

... ...

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 thuỷ sản chưa qua chế biến hoặc chỉ qua sơ chế thông thường chưa chế biến thành sản phẩm khác.

... ..."

3. Quy định về khấu trừ thuế đối với thu nhập từ tiền lương, tiền công.

- Tại Điểm i Khoản 1 Điều 25 Thông tư số 111/2013/TT-BTC ngày 15/8/2013 của Bộ Tài chính hướng dẫn:

"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.

... ..."

Căn cứ hướng dẫn nêu trên Tổng cục Thuế có ý kiến như sau:

Về việc miễn thuế thì chỉ quy định miễn thuế TNCN đối với thu nhập của hộ gia đình, cá nhân trực tiếp tham gia sản xuất nông nghiệp, lâm nghiệp, làm muối, nuôi trồng, đánh bắt thuỷ sản chưa qua chế biến hoặc chỉ sơ chế thông thường chưa qua chế biến thành sản phẩm khác. Đối với các khoản hỗ trợ mang tính thường xuyên như bảo vệ rừng, chăm sóc rừng cần phân biệt trường hợp là tiền lương, tiền công phải chịu thuế TNCN nếu các Công ty lâm nghiệp chi trả khoản tiền này theo hình thức hợp đồng lao động và hợp đồng dịch vụ./.

Nơi nhận:
- Như trên;
- Vụ PC;
- Website TCT;
- Lưu: VT, TNCN(2).6

TL. TỔNG CỤC TRƯỞNG
KT. VỤ TRƯỞNG VỤ QLT THU NHẬP CÁ NHÂN
PHÓ VỤ TRƯỞNG

BỘ TÀI CHÍNH TỔNG CỤC THUẾ

Tạ Thị Phương Lan