

CỤC THUẾ
THUẾ TỈNH NINH BÌNH

Số: /NBI-QLDN3

V/v Thuế thu nhập cá nhân đối
với tiền lương, tiền công

CỘNG HOÀ XÃ HỘI CHỦ NGHĨA VIỆT NAM
Độc lập - Tự do - Hạnh phúc

Ninh Bình, ngày tháng năm

Kính gửi: Công ty TNHH S-Mac HT Vina

Mã số thuế: 0700828864

Địa chỉ nhận: Khu Công nghiệp Đồng Văn I, Phường Đồng Văn, tỉnh
Ninh Bình.

Thuế tỉnh Ninh Bình nhận được Văn bản số 01/CV-2026 của Công ty
TNHH S-Mac HT Vina (sau đây gọi tắt là Công ty) về tính thuế thu nhập cá
nhân. Vấn đề này, Thuế tỉnh Ninh Bình có ý kiến như sau:

- Căn cứ Bộ luật Lao động ngày 20/11/ 2019 quy định:

+ Tại Điều 106 quy định về giờ làm việc ban đêm:

“Điều 106. Giờ làm việc ban đêm

Giờ làm việc ban đêm được tính từ 22 giờ đến 06 giờ sáng ngày hôm sau.”

+ Tại Điều 107 quy định về làm thêm giờ:

“Điều 107. Làm thêm giờ

*1. Thời gian làm thêm giờ là khoảng thời gian làm việc ngoài thời giờ làm
việc bình thường theo quy định của pháp luật, thỏa ước lao động tập thể hoặc
nội quy lao động...”*

- Căn cứ Luật Thuế thu nhập cá nhân ngày 10/12/2025 quy định:

+ Tại Điều 4 quy định về thu nhập được miễn thuế:

“Điều 4. Thu nhập được miễn thuế

...

*8. Tiền lương làm việc ban đêm, làm thêm giờ, tiền lương, tiền công trả cho
những ngày không nghỉ phép theo quy định của pháp luật.*

....

22. Chính phủ quy định chi tiết Điều này.”

+ Tại Điều 8 quy định về thuế thu nhập cá nhân đối với thu nhập từ tiền
lương, tiền công.

“Điều 8. Thuế thu nhập cá nhân 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 cư trú được xác định bằng thu nhập tính thuế quy định tại khoản 2 Điều này,
không phân biệt nơi trả thu nhập, nhân (x) với thuế suất tại Biểu thuế lũy tiến từng
phần quy định tại Điều 9 của Luật này.*

2. Thu nhập tính thuế đối với thu nhập từ tiền lương, tiền công là tổng thu nhập chịu thuế quy định tại khoản 2 Điều 3 của Luật này mà người nộp thuế nhận được trong kỳ tính thuế, trừ (-) đi các khoản đóng góp 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, khoản đóng góp tham gia bảo hiểm hưu trí bổ sung theo quy định của Luật Bảo hiểm xã hội, mua bảo hiểm hưu trí tự nguyện, bảo hiểm nhân thọ không vượt quá mức do Chính phủ quy định và các khoản giảm trừ quy định tại Điều 10 và Điều 11 của Luật này.

3. Thời điểm xác định thu nhập tính thuế từ tiền lương, tiền công là thời điểm tổ chức, cá nhân trả thu nhập cho người nộp thuế hoặc thời điểm người nộp thuế nhận được thu nhập.”

“Điều 29. Điều khoản thi hành

1. Luật này có hiệu lực thi hành từ ngày 01 tháng 7 năm 2026, trừ quy định tại khoản 2 Điều này.

2. Các quy định liên quan đến thu nhập từ kinh doanh, từ tiền lương, tiền công của cá nhân cư trú áp dụng từ kỳ tính thuế năm 2026.

3. Luật Thuế thu nhập cá nhân số 04/2007/QH12 đã được sửa đổi, bổ sung một số điều theo Luật số 26/2012/QH13, Luật số 71/2014/QH13, Luật số 31/2024/QH15, Luật số 48/2024/QH15, Luật số 56/2025/QH15, Luật số 71/2025/QH15, Luật số 93/2025/QH15 hết hiệu lực kể từ ngày Luật này có hiệu lực thi hành; riêng các quy định liên quan đến thu nhập từ kinh doanh, từ tiền lương, tiền công của cá nhân cư trú hết hiệu lực thi hành từ kỳ tính thuế năm 2026.”

Căn cứ các quy định nêu trên, Thuế tỉnh Ninh Bình trả lời như sau:

Về nguyên tắc: Các khoản tiền lương làm việc ban đêm, làm thêm giờ, tiền lương, tiền công trả cho những ngày không nghỉ phép theo quy định của pháp luật đối với cá nhân cư trú thuộc diện thu nhập được miễn thuế thu nhập cá nhân theo quy định tại Điều 4 Luật Thuế thu nhập cá nhân ngày 10/12/2025. Các khoản tiền lương, tiền công không phải là tiền lương làm việc ban đêm, làm thêm giờ theo quy định của pháp luật thì không thuộc thu nhập được miễn thuế thu nhập cá nhân theo quy định tại khoản 8 Điều 4 Luật Thuế thu nhập cá nhân ngày 10/12/2025.

Theo đó, tiền lương, tiền công Công ty trả cho người lao động cho thời gian làm việc ban đêm theo quy định tại Điều 106 Bộ Luật lao động (*Giờ làm việc ban đêm được tính từ 22 giờ đến 06 giờ sáng ngày hôm sau*) thuộc thu nhập được miễn thuế thu nhập cá nhân theo quy định tại Điều 4 Luật Thuế thu nhập cá nhân ngày 10/12/2025. Các khoản tiền lương, tiền công Công ty trả cho thời gian làm việc ca đêm ngoài thời gian nêu trên và không phải tiền lương làm thêm giờ theo quy định của pháp luật thì không thuộc thu nhập được miễn thuế theo quy định tại Điều 4 Luật Thuế thu nhập cá nhân ngày 10/12/2025.

Việc xác định giờ làm việc ban đêm, thời gian làm thêm giờ đề nghị Công ty căn cứ vào quy định pháp luật có liên quan để thực hiện.

Đến nay Luật Thuế thu nhập cá nhân số 109/2025/QH15 chưa có Nghị định và các văn bản hướng dẫn thi hành. Sau khi Chính phủ ban hành Nghị định và các văn bản hướng dẫn thi hành, Cơ quan Thuế sẽ kịp thời tuyên truyền, hướng dẫn để Công ty và người nộp thuế trên địa bàn biết và thực hiện theo đúng quy định.

Đề nghị Công ty căn cứ tình hình thực tế tại đơn vị đối chiếu với các quy định pháp luật nêu trên và chính sách pháp luật có liên quan để thực hiện. Nếu có vướng mắc, Công ty liên hệ với Phòng Quản lý, hỗ trợ doanh nghiệp số 3, SĐT: 02293.899.444 (Công chức: Phạm Như Quỳnh) để được hỗ trợ.

Thuế tỉnh Ninh Bình trả lời để Công ty được biết và thực hiện./.

Nơi nhận:

- Như trên;
- Lãnh đạo Thuế tỉnh;
- Phòng: KTr3, NVDTPC, QLDN1, QLDN2;
- Trang thông tin điện tử Thuế tỉnh Ninh Bình;
- Lưu: VT, QLDN3.

**KT. TRƯỞNG THUẾ TỈNH
PHÓ TRƯỞNG THUẾ TỈNH**

Đỗ Thị Thu Hiền