

Tờ Thông Tin

Tiền Lương

Thuế Việc Làm Của Tiểu Bang là gì?

Thuế việc làm của tiểu bang (còn gọi là thuế tiền lương của tiểu bang) là khoản khấu trừ cho Bảo Hiểm Thất Nghiệp (UI), Thuế Đào Tạo Việc Làm (ETT), Bảo Hiểm Khuyết Tật Tiểu Bang* (SDI) và Thuế Thu Nhập Cá Nhân (PIT).

Tiền lương phải chịu tất cả các loại thuế việc làm và được báo cáo là tiền lương PIT trừ khi được quy định khác.

Tiền Lương là gì?

Tiền lương là tất cả thù lao cho các dịch vụ cá nhân của một nhân viên, cho dù được trả bằng ngân phiếu hay tiền mặt hay bằng giá trị tiền mặt hợp lý của các khoản thanh toán không bằng tiền mặt, chẳng hạn như bữa ăn và chỗ ở. Cách trả lương, dù là bằng thỏa thuận, sự đồng ý hay chỉ thị riêng, không thay đổi việc phải nộp thuế trên tiền lương trả cho nhân viên. Các khoản thanh toán được xem là tiền lương ngay cả khi nhân viên là người làm việc không cố định, người làm công theo ngày hoặc theo hợp đồng, nhân viên tạm thời hoặc bán thời gian, hoặc được trả lương theo công việc, ngày, giờ, sản phẩm, bằng tiền lương hoặc bằng bất kỳ phương thức hoặc cách đo lường nào khác. Các khoản thanh toán bổ sung, bao gồm tiền thưởng, lương làm thêm giờ, thưởng doanh thu, hoa hồng và tiền nghỉ phép, cũng được xem là tiền lương.

Ghi chú: *Dịch vụ cá nhân* là công việc được một nhân viên thực hiện. Nếu quý vị chi trả phần của nhân viên trong các khoản đóng góp An Sinh Xã Hội, Medicare hoặc SDI mà không khấu trừ số tiền này vào tiền lương của nhân viên, thì những khoản thanh toán này cũng có thể là tiền lương. Để biết thêm thông tin, quý vị hãy tham khảo [Information Sheet: Social Security/Medicare/State Disability Insurance/ Federal Income Taxes Paid by an Employer \(DE 231Q\)](#) (PDF) (edd.ca.gov/pdf_pub_ctr/de231q.pdf).

Tiền Lương Chịu Thuế

Nói chung, tiền lương được xem là phải chịu tất cả các loại thuế việc làm, trừ khi được quy định khác trong [California Unemployment Insurance Code \(CUIC\)](#) (leginfo.ca.gov/faces/codes.xhtml), và được sử dụng để xác định số tiền trợ cấp UI, SDI và Nghỉ Phép Có Lương Vì Lý Do Gia Đình (PFL) mà người yêu cầu thanh toán có thể nhận được. Tiền lương chịu thuế là toàn bộ số tiền lương, bất kể giới hạn tiền lương chịu thuế được CUIC áp dụng. Ghi chú: Có hiệu lực từ ngày 1 tháng 1 năm 2024, Dự Luật Thượng Viện 951 xóa bỏ giới hạn tiền lương chịu thuế và khoản khấu trừ tối đa đối với mỗi nhân viên phải đóng góp SDI. Một số loại việc làm và khoản thanh toán nhất định được xem là không phải chịu một số hoặc tất

cả các loại thuế việc làm. Quý vị hãy tham khảo [Information Sheet: Types of Employment \(DE 231TE\)](#) (PDF) (edd.ca.gov/pdf_pub_ctr/de231te.pdf) và [Information Sheet: Types of Payments \(DE 231TP\)](#) (PDF) (edd.ca.gov/pdf_pub_ctr/de231tp.pdf).

Tiền Lương Chịu Thuế Thu Nhập Cá Nhân

Tiền lương chịu Thuế Thu Nhập Cá Nhân (PIT) là các khoản thanh toán bằng tiền mặt và không bằng tiền mặt chịu thuế thu nhập tiểu bang. Các khoản tiền lương phải được báo cáo trong tờ khai thuế thu nhập California của một cá nhân đều là tiền lương PIT. Đa số khoản thanh toán cho dịch vụ của nhân viên có thể được báo cáo là tiền lương PIT. Để biết thêm thông tin, quý vị hãy tham khảo [Information Sheet: Personal Income Tax Wages Reported on the Quarterly Contribution Return and Report of Wages \(Continuation\) \(DE 9C\) \(DE 231PIT\)](#) (PDF) (edd.ca.gov/pdf_pub_ctr/de231pit.pdf).

Tiền Lương Bao Gồm nhưng Không Giới Hạn Ở Các Khoản Thanh Toán Sau:

- Lương, lương trả theo giờ, lương trả theo sản phẩm hoặc các khoản thanh toán theo công việc.
- Hoa hồng và tiền thưởng.
- Giá trị bằng tiền mặt hợp lý của thù lao không bằng tiền mặt.
- Bữa ăn và chỗ ở:
 1. Một trường hợp ngoại lệ là các bữa ăn và chỗ ở được cung cấp tại các cơ sở của chủ lao động để thuận tiện cho chủ lao động sẽ không được báo cáo là tiền lương PIT. Một ngoại lệ khác là chỗ ở được cung cấp như một điều kiện của việc làm.
 2. Có những luật lệ đặc biệt áp dụng cho chủ thuê làm việc cho gia đình họ. Quý vị hãy tham khảo [Information Sheet: Household Employment \(DE 231L\)](#) (PDF) (edd.ca.gov/siteassets/files/pdf_pub_ctr/de231l.pdf) và [Household Employer's Guide \(DE 8829\)](#) (PDF) (edd.ca.gov/siteassets/files/pdf_pub_ctr/de8829.pdf).
- Các khoản tiền boa và tiền thưởng từ \$20 trở lên trong một tháng được ghi trong bản sao kê của nhân viên được cung cấp cho chủ lao động. Quý vị hãy tham khảo [Information Sheet: Tips \(DE 231T\)](#) (PDF) (edd.ca.gov/pdf_pub_ctr/de231t.pdf).
- Tiền boa trong buổi tiệc và tiền boa do chủ lao động kiểm soát, được coi là tiền lương thông thường và hoàn toàn chịu thuế. Khả năng chịu thuế của tiền boa trong buổi tiệc và tiền boa do chủ lao động kiểm soát không phụ thuộc vào việc nhân viên có báo cáo các khoản tiền đó với chủ lao động hay không.

*Bao gồm Nghỉ Phép Có Lương Vì Lý Do Gia Đình (PFL).

- Các khoản tiền boa và tiền thưởng từ \$20 trở lên trong một tháng được ghi trong bản sao kê của nhân viên được cung cấp cho chủ lao động. Quý vị hãy tham khảo [Information Sheet: Tips \(DE 231T\) \(PDF\)](#) (edd.ca.gov/pdf_pub_ctr/de231t.pdf).
- Tiền boa trong buổi tiệc và tiền boa do chủ lao động kiểm soát, được coi là tiền lương thông thường và hoàn toàn chịu thuế. Khả năng chịu thuế của tiền boa trong buổi tiệc và tiền boa do chủ lao động kiểm soát không phụ thuộc vào việc nhân viên có báo cáo các khoản tiền đó với chủ lao động hay không.
- Dịch vụ pháp lý dành cho nhóm được một chủ lao động cung cấp cho một nhân viên hoặc vợ/chồng của nhân viên.
- Các khoản đóng góp của chủ lao động, không khấu trừ từ tiền lương, vào tài khoản của một chương trình học phí đủ điều kiện (chẳng hạn như tài khoản California ScholarShare Trust) vì lợi ích của nhân viên hoặc người thụ hưởng được chỉ định của nhân viên.
- Số tiền thay cho lương bằng tiền mặt do chủ lao động trừ đi để bù vào một khoản nợ chưa trả của nhân viên hoặc áp dụng cho một khoản tiền mà nhân viên còn nợ một bên thứ ba.
- Khoản thanh toán cho khuyết tật do bệnh tật và tai nạn, trừ trường hợp được trả theo luật bồi thường cho người làm công hoặc được trả từ một chương trình do nhân viên đóng góp.
- Trợ cấp bổ sung do chủ lao động cung cấp hoặc trả thay cho nhân viên và những người phụ thuộc của nhân viên trừ khi được loại trừ cụ thể khỏi thu nhập. Quý vị hãy tham khảo [Information Sheet: Taxability of Employee Benefits \(DE 231EB\) \(PDF\)](#) (edd.ca.gov/pdf_pub_ctr/de231eb.pdf).
- Đóng góp lương hưu và hưu trí do chủ lao động thực hiện trừ khi đóng góp vào một chương trình đủ điều kiện, chẳng hạn như những chương trình được định nghĩa trong các mục 401(k), 408(k), 408(p), 403(a), 403(b) và 3121(v)(3) của Bộ Luật Thuế Vụ (IRC).
- Đóng góp của chủ lao động theo một chương trình thù lao tiền mặt hoặc trả sau đủ điều kiện (chẳng hạn như mục 401(k) của IRC) thể hiện những khoản đóng góp theo lựa chọn của nhân viên. Các khoản thanh toán có thể được loại trừ khỏi thu nhập gộp cho những mục đích của thuế thu nhập tiểu bang sẽ không phải chịu khấu lưu PIT và không được báo cáo là tiền lương PIT.
- Đóng góp của chủ lao động vào một số chương trình thù lao trả sau không đủ điều kiện sẽ phải chịu thuế khi dịch vụ được thực hiện hoặc khi không có rủi ro tịch biên đáng kể, tùy điều nào xảy ra sau.
- Tiền do chủ lao động chi trả mà không khấu trừ từ tiền lương cho những khoản thuế mà nhân viên phải chịu đối với SDI, An Sinh Xã Hội hoặc Medicare. (Ngoại lệ: các khoản thuế An Sinh Xã Hội và Medicare của nhân viên do chủ lao động chi trả mà không khấu trừ từ tiền lương cho việc thuê người làm việc cho hộ gia đình hoặc lao động nông nghiệp không phải là tiền lương đối với các mục đích của UI, ETT và SDI, nhưng cần được báo cáo là tiền lương PIT.) Quý vị hãy tham khảo DE 231Q.
- Phí bảo hiểm y tế hoặc chi phí chăm sóc sức khỏe do chủ lao động trả thay mặt cho người bạn đời sống chung của nhân viên. Ghi chú: Các khoản thanh toán này được miễn trừ cho mục đích khấu lưu và báo cáo PIT.

Tiền Lương Không Bao Gồm Các Loại Thanh Toán Sau:

Các loại thanh toán này không phải chịu thuế việc làm tiểu bang hoặc không cần được báo cáo là tiền lương PIT trừ khi được quy định khác.

- Khoản thanh toán cho trẻ dưới 18 tuổi làm thuê cho cha hoặc mẹ (hoặc một công ty hợp danh chỉ gồm có cha và mẹ của trẻ),

hoặc cho dịch vụ được thực hiện bởi một cá nhân làm thuê cho con trai, con gái, vợ/chồng hoặc bạn đời đăng ký sống chung của mình (theo định nghĩa tại mục 297 của Bộ Luật Gia Đình). Các khoản thanh toán này được báo cáo là tiền lương PIT. Quý vị hãy tham khảo [Information Sheet: Family Employment \(DE 231FAM\) \(PDF\)](#) (edd.ca.gov/pdf_pub_ctr/de231fam.pdf).

- Hoàn trả các chi phí hoạt động kinh doanh cần thiết hoặc bắt buộc phải có mà nhân viên phải chịu trong khi thực hiện các dịch vụ cho chủ lao động (ví dụ: chi phí đi lại).
- Khoản thanh toán cho khuyết tật do bệnh tật và tai nạn đã thực hiện từ hơn sáu tháng theo lịch sau tháng làm việc cuối cùng của nhân viên (phải chịu khấu lưu PIT và được báo cáo là tiền lương PIT).
- Tiền bồi thường thôi việc nếu mục đích là bổ sung cho trợ cấp Bảo Hiểm Thất Nghiệp (cần được báo cáo là tiền lương PIT).
- Tiền nghỉ phép hoặc lương ngày lễ đã phát sinh nhưng chưa được trả trước khi chấm dứt làm việc (cần được báo cáo là tiền lương PIT).
- Phí bảo hiểm y tế hoặc chi phí chăm sóc sức khỏe do chủ lao động trả thay mặt nhân viên hoặc những người phụ thuộc của nhân viên chưa được 27 tuổi ở thời điểm cuối năm tính thuế. Quý vị hãy tham khảo mục 938.4 của CUIIC.
- Khoản thanh toán cho khuyết tật do bệnh tật và tai nạn theo một luật về bồi thường cho người làm công.
- Chi phí chuyển nhà, nếu có căn cứ hợp lý để cho rằng những chi phí này là khoản khấu trừ được phép cho nhân viên theo các mục 217 và 132 của IRC.
- Phần thưởng thành tích của nhân viên, nếu có căn cứ hợp lý để cho rằng số tiền này được loại trừ khỏi thu nhập gộp theo mục 74(c) của IRC.
- Tiền cho vào học bổng hoặc trợ cấp nghiên cứu sinh, nếu có căn cứ hợp lý để cho rằng số tiền này được loại trừ khỏi thu nhập gộp theo mục 117 của IRC.
- Chương trình hỗ trợ chăm sóc người phụ thuộc, nếu có căn cứ hợp lý để cho rằng số tiền này được loại trừ khỏi thu nhập gộp theo mục 129 của IRC.
- Khoản thanh toán từ một chương trình đủ điều kiện cho một nhân viên khi nghỉ hưu (chịu khấu lưu PIT đối với cư dân California trừ khi người nhận chọn miễn khấu lưu).
- Khoản đóng góp của chủ lao động vào một quỹ tín thác theo mục 401(a) của IRC hoặc một chương trình niên kim theo mục 403(b) của IRC. Khoản đóng góp của chủ lao động vào một số chương trình hưu trí hoặc thù lao trả sau đủ điều kiện, chẳng hạn như những chương trình được định nghĩa trong các mục 401(k), 408(k), 408(p) và 403(b) của IRC, cũng không chịu thuế việc làm, trừ khi những khoản đóng góp này là kết quả của một thỏa thuận giảm tiền lương. Quý vị hãy tham khảo DE 231TP để biết về tình trạng các khoản đóng góp của nhân viên vào các chương trình hưu trí.

- Khoản khấu trừ từ tiền lương của nhân viên theo một chương trình trợ cấp nhân viên tự chọn tuân thủ những điều khoản tại mục 125 của IRC cho những mục đích sau:
 - Bảo hiểm y tế
 - Bảo hiểm nha khoa
 - Bảo hiểm thị giác
 - Bảo hiểm nhân thọ
 - Hỗ trợ chăm sóc người phụ thuộc
 - Hoàn trả chi phí y tế hoặc chi phí bệnh viện
- Phí trả cho giám đốc một công ty do đã thực hiện những dịch vụ trong vai trò là giám đốc như được định nghĩa tại mục 622(b) của CUIIC. Những dịch vụ này phải chịu khấu lưu PIT và cần được báo cáo là tiền lương PIT nếu giám đốc này là nhân viên có tiền lương chịu PIT. Quý vị hãy tham khảo [Information Sheet: Employment \(DE 231\) \(PDF\)](https://edd.ca.gov/pdf_pub_ctr/de231.pdf) (edd.ca.gov/pdf_pub_ctr/de231.pdf). Khoản thanh toán cho giám đốc đối với những dịch vụ không được định nghĩa tại mục 622(b) của CUIIC có thể được xem là tiền lương đối với tất cả các mục đích thuế việc làm.
- Tiền lương truy lĩnh trả cho một nhân viên vì chủ lao động đã không tuân thủ Đạo Luật Thông Báo Điều Chỉnh và Đào Tạo Lại Người Lao Động (WARN) (chịu khấu lưu PIT và được báo cáo là tiền lương PIT).

Nên Báo Cáo Tiền Lương Khi Được Trả Lương Hay Khi Kiểm Được Tiền Lương?

Cho mục đích báo cáo, tiền lương phải chịu thuế khi được trả, khi được trả trên danh nghĩa, hoặc khi nhân viên nhận thù lao không phải bằng tiền mặt. Tiền lương được trả trên danh nghĩa khi được ghi có vào tài khoản của nhân viên hoặc được trích riêng cho nhân viên để có thể rút ra bất kỳ lúc nào, mặc dù không thuộc sở hữu thực tế của nhân viên.

Nói chung, tiền lương được báo cáo khi được trả cho nhân viên chứ không phải khi nhân viên kiểm được tiền lương. Nếu tiền lương vẫn chưa được trả khi đến hạn nộp *Tờ Khai Đóng Góp Hàng Quý và Báo Cáo Tiền Lương (Tiếp Theo)* (DE9C), thì cần báo cáo tiền lương phải trả cho nhân viên nhưng chưa được trả trong thời gian mà luật pháp quy định bằng cách nộp *Mẫu Đơn Điều Chỉnh Tiền Lương và Đóng Góp Hàng Quý* (DE 9ADJ) trực tuyến thông qua Dịch Vụ Điện Tử cho Doanh Nghiệp với ghi chú về lý do điều chỉnh là "Tiền Lương Phải Trả Hợp Pháp Nhưng Chưa Được Trả". Nếu phải nộp thuế, quý vị hãy gửi một khoản thanh toán cùng với mẫu đơn DE 9ADJ cho số tiền thuế bổ sung cộng với tiền phạt và tiền lãi. Điều này sẽ bảo đảm người yêu cầu thanh toán nhận được khoản hoàn trả tiền lương thích hợp cho quý mà đáng lẽ ra tiền lương phải được trả.

Số tiền trợ cấp hàng tuần được trả cho người yêu cầu thanh toán UI và SDI dựa trên số tiền lương được trả trong quý mà tiền lương của người yêu cầu thanh toán là cao nhất trong giai đoạn cơ sở được chỉ định. Vì lý do này, điều quan trọng là phải báo cáo tiền lương vào đúng quý mà tiền lương được trả trên thực tế hoặc trên danh nghĩa, hoặc "Phải trả hợp pháp nhưng chưa được trả". Thuế việc làm đánh vào những khoản tiền lương này phải được nộp cho EDD khi tiền lương được trả cho nhân viên trên thực tế hoặc trên danh nghĩa.

Thông Tin Thêm

Quý vị có thể tìm thêm thông tin về khả năng chịu thuế của tiền lương ở tài liệu DE 231TP.

Để được hỗ trợ thêm, quý vị hãy liên lạc với Trung Tâm Hỗ Trợ Người Nộp Thuế theo số 1-888-745-3886 hoặc đến [Employment Tax Office](https://edd.ca.gov/Office_Locator) gần nhất (edd.ca.gov/Office_Locator).

Thông tin thêm cũng có sẵn trong các buổi [payroll tax seminars](https://edd.ca.gov/Payroll_Tax_Seminars) (edd.ca.gov/Payroll_Tax_Seminars) miễn phí của EDD.

EDD là một cơ quan tuyển dụng việc làm bình đẳng. Biện pháp hỗ trợ và dịch vụ phụ trợ được cung cấp theo yêu cầu cho người khuyết tật. Để thực hiện yêu cầu các dịch vụ, hỗ trợ và/hoặc định dạng thay thế, quý vị hãy gọi tới số 1-888-745-3886 (thoại) hoặc TTY 1-800-547-9565.

Tờ thông tin này được cung cấp như một dịch vụ công và nhằm mục đích cung cấp hỗ trợ phi kỹ thuật. Mọi nỗ lực đã được thực hiện để cung cấp thông tin phù hợp với các đạo luật, quy tắc cũng như quyết định hành chính và quyết định tòa án phù hợp. Mọi thông tin trái với luật pháp, quy định cũng như các quyết định hành chính và quyết định tòa án đều không có giá trị ràng buộc đối với Sở Phát Triển Việc Làm (EDD) hoặc người nộp thuế. Mọi thông tin được cung cấp đều không nhằm mục đích tư vấn pháp lý, kế toán, thuế, đầu tư hoặc chuyên môn khác.