

Số: 1698/TCT-TNCN
V/v Chính sách thuế TNCN

Hà Nội, ngày 7 tháng 5 năm 2009

Kính gửi: Cục Thuế tỉnh Cần Thơ

Trả lời công văn số 55/CT-THNVDT ngày 27/2/2009 của Cục Thuế tỉnh Cần Thơ về việc “Vướng mắc về thuế thu nhập cá nhân”; Tổng cục Thuế hướng dẫn áp dụng văn bản quy phạm pháp luật như sau:

1. Về việc cấp hoá đơn lẻ và việc ghi chứng từ nộp thuế trong trường hợp nộp thay thuế TNCN:

Tại khoản 5, điều 6 của Thông tư số 62/2009/TT - BTC ngày 27/3/2009 của Bộ Tài chính có hướng dẫn “cá nhân kinh doanh (trừ trường hợp cho thuê nhà, tài sản) hoặc cá nhân bán tài sản có yêu cầu cơ quan thuế cấp hoá đơn lẻ thì phải tạm nộp thuế TNCN; mức thuế TNCN tạm nộp là 10% tính trên thu nhập chịu thuế từ hoạt động bán lô hàng hoặc tài sản. Cá nhân kinh doanh yêu cầu cơ quan thuế cấp hoá đơn lẻ phải tạm nộp thuế TNCN đồng thời với việc nộp thuế giá trị gia tăng (GTGT) khi được cấp hoá đơn lẻ”.

Cá nhân kinh doanh được cấp hoá đơn lẻ nếu có yêu cầu hoàn thuế (hoặc bù trừ số thuế nộp thừa vào kỳ sau) thì cuối năm phải thực hiện quyết toán thuế để xác định tổng thu nhập chịu thuế, số thuế phải nộp, số thuế đã nộp, số thuế xin hoàn hoặc bù trừ số thuế nộp thừa vào kỳ sau.”

Căn cứ hướng dẫn trên, trường hợp cá nhân kinh doanh vắng lai, cá nhân có thu nhập từ hoạt động xây dựng nhà tư nhân (chủ thầu xây dựng) có yêu cầu cơ quan thuế cấp hoá đơn lẻ thì cá nhân đó phải thực hiện tạm nộp thuế TNCN theo mức 10% tính trên thu nhập chịu thuế TNCN có được.

Trường hợp chủ nhà nộp thay tiền thuế cho chủ thầu xây dựng thì chứng từ thu thuế vẫn phải ghi tên của cá nhân có thu nhập từ hoạt động xây dựng.

2. Về vướng mắc liên quan đến việc các tổ chức Chính trị, Chính trị - xã hội,... cho thuê nhà:

Về việc này, Cục Thuế cần làm rõ các tổ chức nêu trên có chức năng kinh doanh không (có giấy phép kinh doanh) và nếu có chức năng kinh doanh thì tổ chức kinh doanh thuộc phạm vi điều chỉnh của Luật thuế GTGT và Luật thuế TNDN.

Tổng cục Thuế trả lời đề Cục Thuế biết và xem xét giải quyết cụ thể theo thực tế đúng với quy định của Pháp luật./.

Nơi nhận:

- Như trên;
- Vụ PC;
- Ban PC, Chính sách;
- Lưu VT, TNCN (2b) r

KT. TỔNG CỤC TRƯỞNG
THỦ TƯỚNG CỤC TRƯỞNG

Đỗ Duy Khương