

Số: **1339** /TCT-TNCN
V/v khấu trừ thuế TNCN
đại lý xổ số

Hà Nội, ngày **21** tháng **4** năm **2010**

Kính gửi: Công ty TNHH Nhà nước một thành viên
xổ số kiến thiết Thái Bình

Trả lời công văn số 62/XS ngày 31/3/2010 của Công ty TNHH Nhà nước một thành viên xổ số kiến thiết Thái bình về việc khấu trừ thuế thu nhập cá nhân của đại lý xổ số, Tổng cục Thuế có ý kiến như sau:

Theo hướng dẫn tại Điều 3 Thông tư số 42/2009/TT-BTC ngày 9/3/2009 của Bộ Tài chính hướng dẫn khấu trừ thuế thu nhập cá nhân đối với cá nhân làm đại lý xổ số và khấu trừ thuế thu nhập cá nhân đối với cá nhân có thu nhập từ trúng thưởng xổ số thì:

“Đối tượng phải khấu trừ thuế: Công ty xổ số kiến thiết chi trả thu nhập cho cá nhân trực tiếp ký hợp đồng đại lý với Công ty xổ số kiến thiết có trách nhiệm khấu trừ thuế thu nhập cá nhân của cá nhân đại lý theo mức thu nhập và tỷ lệ như sau:

Đơn vị: 1.000 đồng Việt Nam	
Thu nhập của đại lý/tháng	Tỷ lệ tạm thu trên thu nhập trả cho đại lý hàng tháng
Dưới 4.000	0%
Trên 4.000	5%

- Công ty xổ số kiến thiết có trách nhiệm cấp chứng từ khấu trừ cho đại lý xổ số theo đề nghị của đại lý xổ số.

- Thu nhập của đại lý theo biểu này là thu nhập của cá nhân đại lý không trừ các khoản giảm trừ gia cảnh cho người phụ thuộc, các khoản đóng góp bảo hiểm bắt buộc, các khoản đóng góp vào quỹ từ thiện nhân đạo...”

Theo hướng dẫn tại Điều 5 Thông tư số 62/2009/TT-BTC ngày 27/3/2009 của Bộ Tài chính hướng dẫn sửa đổi, bổ sung Thông tư số 84/2008/TT-BTC ngày 30/9/2008 của Bộ Tài chính hướng dẫn thi hành một số điều của Luật Thuế thu nhập cá nhân và hướng dẫn thi hành Nghị định số 100/2008/NĐ-CP ngày 08/9/2008 của Chính phủ quy định chi tiết một số điều của Luật Thuế thu nhập cá nhân.

“... Trường hợp cá nhân làm đại lý bán hàng hoá (kể cả đại lý bảo hiểm, đại lý xổ số) hoặc thực hiện các dịch vụ 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 (ví dụ cá nhân có thu nhập không đến 48 triệu đồng/năm nếu độc thân hoặc dưới 67,2 triệu đồng/năm nếu có 01 người phụ thuộc được giảm trừ đủ 12 tháng hoặc dưới 86,4 triệu đồng/năm nếu có 02 người phụ thuộc được giảm trừ đủ 12 tháng,...) thì cá nhân có thu nhập làm cam kết (theo Mẫu số 23/BCK-TNCN ban hành kèm theo Thông tư này) gửi cơ quan chi trả thu nhập để cơ quan chi trả thu nhập làm căn cứ tạm thời chưa khấu trừ 10% thuế TNCN. Căn cứ vào cam kết của người nhận thu nhập đơn vị chi trả thu nhập tạm thời không khấu trừ thuế nhưng hết năm vẫn phải cung cấp danh sách để cơ quan thuế biết. 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”.

Theo hướng dẫn tại các văn bản nêu trên thì trường hợp cá nhân làm đại lý xổ số có duy nhất một nguồn thu nhập nhưng ước tính tổng mức thu nhập chịu thuế sau khi trừ gia cảnh chưa đến mức phải nộp thuế (dưới 86,5 triệu đồng/năm nếu có 2 người phụ thuộc được giảm trừ đủ 12 tháng) thì cá nhân làm đại lý xổ số làm cam kết (theo mẫu số 23/BCK-TNCN ban hành kèm theo Thông tư số 62/2009/TT-BTC ngày 27/3/2009 của Bộ Tài chính) gửi cơ quan chi trả thu nhập để cơ quan chi trả thu nhập làm căn cứ tạm thời chưa khấu trừ thuế thu nhập cá nhân theo tỷ lệ quy định tại Thông tư số 42/2009/TT-BTC ngày 9/3/2009 nêu trên của Bộ Tài chính.

Tổng cục Thuế thông báo để Công ty TNHH Nhà nước một thành viên xổ số kiến thiết Thái bình được biết và liên hệ với cơ quan thuế địa phương để được giải thích cụ thể. /ms

Nơi nhận:

- Như trên;
- Vụ CS, PC (BTC);
- Vụ TCNH (Phòng xổ số);
- Cục thuế tỉnh Thái bình;
- Lưu: VT, TNCN.

KT. TỔNG CỤC TRƯỞNG
PHÓ TỔNG CỤC TRƯỞNG



Phạm Duy Khương