

Số: 3793 /TCT- TNCN  
V/v trả lời đối thoại DN

Hà Nội, ngày 29 tháng 9 năm 2010

Kính gửi: Công ty TNHH XNK Vũ Hoàng Hải  
(Địa chỉ: Số 24 Trần Duy Hưng - Cầu Giấy - Hà Nội)

Trả lời câu hỏi của Công ty TNHH XNK Vũ Hoàng Hải về thuế thu nhập cá nhân (TNCN) nêu tại hội nghị đối thoại với Người nộp thuế năm 2010, Tổng cục Thuế có ý kiến như sau:

Câu hỏi: Chưa có giấy phép kinh doanh thì có được nộp thuế TNCN từ hoạt động kinh doanh hay không? Điểm khác nhau cơ bản giữa thu nhập từ kinh doanh và thu nhập từ tiền lương tiền công?

Trả lời:

1. Về thu nhập của cá nhân chưa có Giấy phép đăng ký kinh doanh:

Căn cứ khoản 1, Điều 3 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 quy định: “Thu nhập từ hoạt động sản xuất, kinh doanh, bao gồm:

a. Thu nhập từ hoạt động sản xuất, kinh doanh hàng hoá, dịch vụ theo quy định của pháp luật....

b. Thu nhập từ hoạt động hành nghề độc lập của cá nhân có giấy phép hoặc chứng chỉ hành nghề theo quy định của pháp luật”.

Căn cứ quy định tại Luật Doanh nghiệp số 60/2005/QH11 ngày 29/11/2005 và Nghị định số 88/2006/NĐ-CP ngày 29/8/2006 của Chính phủ về đăng ký kinh doanh;

Căn cứ các quy định nêu trên thì: thu nhập của cá nhân kinh doanh có giấy phép đăng ký kinh doanh hoặc chứng chỉ hành nghề theo quy định của pháp luật và thu nhập của cá nhân từ hoạt động kinh doanh các ngành nghề không bắt buộc phải làm thủ tục đăng ký kinh doanh theo quy định của pháp luật thuộc thu nhập chịu thuế thu nhập cá nhân.

2. Điểm khác nhau cơ bản giữa thu nhập từ kinh doanh và thu nhập từ tiền lương tiền công.

Tại khoản 2, Điều 4 Luật Doanh nghiệp của Quốc hội nước cộng hoà xã hội Chủ nghĩa Việt Nam số 60/2005/QH11 ngày 29/11/2005 quy định: Kinh doanh là việc thực hiện liên tục một, một số hoặc tất cả các công đoạn của quá trình đầu tư từ sản xuất đến tiêu thụ sản phẩm hoặc cung ứng dịch vụ trên thị trường nhằm mục đích sinh lợi”

Tại điểm 2.1, mục II, phần A 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 quy định: “Thu nhập từ tiền lương, tiền công là các khoản thu nhập người lao động nhận được từ người sử dụng lao động dưới các hình thức bằng tiền hoặc không bằng tiền”.

Như vậy, thu nhập từ kinh doanh là thu nhập từ việc thực hiện liên tục một, một số hoặc tất cả các công đoạn của quá trình đầu tư, từ sản xuất đến tiêu thụ sản phẩm hoặc cung ứng dịch vụ trên thị trường còn thu nhập từ tiền lương, tiền công là các khoản thu nhập người lao động nhận được từ người sử dụng lao động.

Đối với thuế TNCN, việc xác định thu nhập chịu thuế của 02 loại thu nhập này cũng khác nhau, cụ thể là đối với thu nhập chịu thuế từ kinh doanh được xác định bằng doanh thu trừ đi các khoản chi phí có liên quan; còn thu nhập chịu thuế đối với thu nhập từ tiền lương, tiền công là tổng các khoản tiền lương, tiền công mà cá nhân thực nhận trong kỳ.

Tổng cục Thuế trả lời đề Công ty TNHH XNK Vũ Hoàng Hải được biết./.

**Nơi nhận:**

- Như trên;
- Vụ TTHT;
- Lưu: VT, TNCN.

**KT. TỔNG CỤC TRƯỞNG  
PHÓ TỔNG CỤC TRƯỞNG**



**Phạm Duy Khương**

09576333