

Số: 231 /TCT-TNCN
V/v thuế TNCN đối với hộ
kinh doanh

Hà nội, ngày 17 tháng 01 năm 2014

Kính gửi: Cục Thuế tỉnh Khánh Hoà

Trả lời công văn số 3270/CT-THNVDT ngày 01/8/2013 của Cục Thuế tỉnh Khánh Hoà kiến nghị về thuế đối với hộ cho thuê nhà nộp thuế khoán có sử dụng hoá đơn do cơ quan thuế bán lẻ theo từng số, Tổng cục Thuế có ý kiến như sau:

1. Quy định đối với hộ khoán sử dụng hoá đơn bán lẻ theo từng số

- Tại điểm 3, Điều 30 Nghị định số 65/2013/NĐ-CP ngày 27/6/2013 của Chính phủ quy định chi tiết một số điều của Luật thuế TNCN và Luật sửa đổi, bổ sung một số điều của Luật thuế TNCN quy định:

"3. Khai, nộp thuế theo từng lần phát sinh áp dụng đối với:

....d) Thu nhập phát sinh từ hoạt động sản xuất kinh doanh hàng hoá, dịch vụ của cá nhân, nhóm cá nhân kinh doanh được cơ quan thuế cấp hoá đơn lẻ; ..."

- Tại điểm a.1.2.2, khoản 1, Điều 8 Thông tư số 111/2013/TT-BTC ngày 15/8/2013 của Bộ Tài chính hướng dẫn về thuế TNCN hướng dẫn:

"a.1.2.2) Trường hợp cá nhân kinh doanh nộp thuế theo phương pháp khoán sử dụng hoá đơn do cơ quan thuế bán lẻ theo từng số thì khai và nộp thuế thu nhập cá nhân theo tỷ lệ 10% tính trên thu nhập chịu thuế của từng lần phát sinh."

- Tại tiết b, khoản 10 Điều 21 Thông tư số 156/2013/TT-BTC ngày 06/11/2013 của Bộ Tài chính hướng dẫn về quản lý thuế:

"b) Đối với Hộ nộp thuế khoán sử dụng hoá đơn do cơ quan thuế bán lẻ theo từng số thì khai và nộp thuế thu nhập cá nhân theo tỷ lệ 10% tính trên thu nhập chịu thuế và nộp thuế giá trị gia tăng theo từng lần phát sinh."

- Tại Mục VIII, Phần C công văn số 8355/BTC-TCT ngày 28/6/2013 của Bộ Tài chính hướng dẫn:

"..Đối với hộ kinh doanh nộp thuế theo phương pháp khoán có sử dụng hoá đơn do cơ quan thuế bán lẻ theo từng số từ 01/7/2013 phải khai thuế GTGT, thuế TNCN theo từng lần phát sinh trên hoá đơn và nộp thuế GTGT, thuế TNCN trước khi nhận hoá đơn..."

- Tại Mục IX, Phần C công văn số 8355/BTC-TCT ngày 28/6/2013 của Bộ Tài chính hướng dẫn:

"Từ 1/7/2013, cá nhân có thu nhập từ cho thuê tài sản được lựa chọn một trong hai hình thức khai thuế theo quý hoặc khai thuế theo từng lần phát sinh không phân biệt hợp đồng đã ký từ trước 1/7/2013, không phân biệt kỳ thanh toán trên hợp đồng."

2. Quy định về khai thuế đối với hộ cho thuê nhà

Tại Điều 22 Thông tư số 156/2013/TT-BTC ngày 06/11/2013 của Bộ Tài chính hướng dẫn:

“1. Nguyên tắc khai thuế

Hộ gia đình, cá nhân có tài sản cho thuê thuộc đối tượng phải khai, nộp thuế GTGT, thuế TNCN và nộp thuế môn bài theo thông báo của cơ quan thuế.

Hộ, cá nhân có tài sản cho thuê được lựa chọn một trong hai hình thức khai thuế GTGT và thuế TNCN như sau:

a) Khai thuế theo quý

... Doanh thu khai thuế trong quý là doanh thu phát sinh trong quý theo thời hạn thuê trên hợp đồng. ...

b) Khai thuế theo từng hợp đồng phát sinh

Hộ, cá nhân có tài sản cho thuê thực hiện khai thuế theo từng hợp đồng phát sinh theo kỳ hạn thanh toán trên hợp đồng...”

Căn cứ các quy định và hướng dẫn nêu trên thì:

- Đối với hộ khoán sử dụng hoá đơn

Đối với hộ nộp thuế khoán nếu có nhu cầu sử dụng hoá đơn thường xuyên thì cơ quan thuế bán hoá đơn quyền và nộp bổ sung thuế nếu doanh thu trên hoá đơn cao hơn doanh thu khoán.

Đối với hộ khoán không có nhu cầu sử dụng hoá đơn thường xuyên thì cơ quan thuế bán hoá đơn bán lẻ theo từng số, doanh thu trên hoá đơn lẻ là doanh thu ngoài khoán, cá nhân khai thuế theo từng lần phát sinh và nộp thuế ngay khi nhận hoá đơn mà không trừ vào số thuế khoán phải nộp.

- Đối với hộ cho thuê nhà

Căn cứ các quy định nêu trên thì hộ cho thuê nhà được xác định là hộ nộp thuế theo kê khai, không phải hộ nộp thuế khoán. Việc lập bộ để thu theo hình thức khoán đối với hộ cho thuê nhà chỉ áp dụng đối với trường hợp không có hợp đồng, không xác định được doanh thu.

Trường hợp hộ cho thuê nhà không có hợp đồng dẫn đến việc cơ quan thuế phải ấn định thì nộp thuế theo phương pháp khoán như các hộ kinh doanh khác, nếu có phát sinh nhu cầu sử dụng hoá đơn bán lẻ theo từng số thì nộp thuế theo từng lần phát sinh hoá đơn.

Tổng cục Thuế trả lời đề Cục Thuế tỉnh Khánh Hoà biết./.

Nơi nhận:

- Như trên;
- Vụ Pháp chế -TCT;
- Lưu: VT, TNCN. **M**

TL.TỔNG CỤC TRƯỞNG
KT.VỤ TRƯỞNG VỤ QL THUẾ THU NHẬP CÁ NHÂN
PHÓ VỤ TRƯỞNG



Tạ Thị Phương Lan