

Số: ~~10700~~ BTC-TCT

V/v thuế TNCN đối với thu nhập
từ mua bán cà phê trên sàn.

Hà nội, ngày 09 tháng 8 năm 2012

Kính gửi: Cục Thuế tỉnh Đắk Lắk

Bộ Tài chính nhận được công văn số 5403/CT-TTHT ngày 16/12/2011 của Cục Thuế tỉnh Đắk Lắk nêu vướng mắc về chính sách thuế TNCN đối với thu nhập của cá nhân nhận được từ hoạt động mua bán cà phê trên sàn giao dịch thông qua Công ty cổ phần môi giới giao dịch hàng hoá Việt Nam (VNCB). Về vấn đề này, Bộ Tài chính hướng dẫn như sau:

Tại điểm 1 Mục II Phần A Thông tư số 84/2008/TT-BTC ngày 30/9/2008 của Bộ Tài chính hướng dẫn:

“1. Thu nhập từ kinh doanh

Thu nhập từ kinh doanh là thu nhập có được từ hoạt động sản xuất, kinh doanh trong các lĩnh vực sau:

1.1. Thu nhập từ sản xuất, kinh doanh hàng hoá, dịch vụ thuộc tất cả các lĩnh vực, ngành nghề kinh doanh theo quy định của pháp luật như: sản xuất, kinh doanh hàng hoá; xây dựng; vận tải; kinh doanh ăn uống; kinh doanh dịch vụ, kê cả dịch vụ cho thuê nhà, cho thuê mặt bằng...”

Căn cứ theo hướng dẫn nêu trên, thu nhập từ mua bán cà phê trên sàn là thu nhập từ kinh doanh. Cách thức giao dịch, đặt lệnh tương tự như kinh doanh chứng khoán. Do vậy, có thể vận dụng và thu thuế TNCN đối với thu nhập từ hoạt động mua bán cà phê trên sàn thông qua Công ty cổ phần môi giới giao dịch hàng hoá Việt Nam (VNCB) tương tự như đối với thu nhập từ kinh doanh chứng khoán.

Theo đó, Cục Thuế tỉnh Đắk Lắk có trách nhiệm hướng dẫn:

1. Đối với Công ty cổ phần môi giới giao dịch hàng hoá Việt Nam (VNCB):

- Tạm khấu trừ 0,1% trên doanh thu mỗi lần giao dịch bán hàng hoá của cá nhân và thực hiện kê khai thuế hàng tháng hoặc quý, quyết toán thuế năm đối với thu nhập chịu thuế, số thuế đã khấu trừ về hoạt động mua bán hàng hoá trên sàn giao dịch của cá nhân.

- Cung cấp các chứng từ chứng minh số thuế đã khấu trừ trong năm và các hoá đơn, chứng từ chứng minh chi phí khác liên quan đến việc giao dịch cà phê của các cá nhân tham gia giao dịch cà phê trên sàn giao dịch.

2. Đối với cá nhân có thu nhập từ hoạt động mua bán cà phê trên sàn giao dịch:

- Đăng ký phương pháp nộp thuế theo thuế suất 20% tính trên chênh lệch (tổng doanh số bán trừ (-) tổng doanh số mua trừ (-) chi phí liên quan) theo mẫu

số 15/ĐK-TNCN với cơ quan thuế trực tiếp quản lý công ty cổ phần môi giới giao dịch hàng hoá mà cá nhân đăng ký giao dịch hoặc Chi cục thuế nơi cá nhân cư trú chậm nhất là ngày 31 tháng 12 của năm trước.

- Trường hợp cá nhân đã đăng ký phương pháp nộp thuế theo thuế suất 20% tính trên chênh lệch (tổng doanh số bán trừ (-) tổng doanh số mua trừ (-) chi phí liên quan) phải quyết toán thuế trong trường hợp:

+ Số thuế phải nộp tính theo thuế suất 20% lớn hơn số thuế đã tạm khấu trừ theo thuế suất 0,1% trong năm.

+ Có yêu cầu hoàn thuế hoặc bù trừ số thuế vào năm sau.

- Hồ sơ quyết toán thuế gồm:

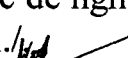
+ Tờ khai quyết toán thuế theo mẫu số 13/KK-TNCN ban hành kèm theo Thông tư 28/2011/TT-BTC ngày 28/02/2011 của Bộ Tài chính.

+ Bảng kê chi tiết hàng hoá đã chuyển nhượng trong năm theo mẫu số 13/BK-TNCN kèm theo Thông tư 28/2011/TT-BTC.


+ Bản chụp các hoá đơn, chứng từ chứng minh chi phí khác liên quan đến việc mua bán hàng hoá và cá nhân ký cam kết chịu trách nhiệm vào bản chụp đó.

+ Bản chụp các chứng từ chứng minh số thuế đã khấu trừ trong năm và cá nhân ký cam kết chịu trách nhiệm vào bản chụp đó.

- Nơi nộp hồ sơ quyết toán là cơ quan thuế trực tiếp quản lý công ty cổ phần môi giới giao dịch hàng hoá Việt Nam (VNCB). Trường hợp cá nhân tham gia giao dịch cả phê trên sàn giao dịch thông qua Công ty cổ phần môi giới giao dịch hàng hoá Việt Nam (VNCB) không cư trú tại tỉnh Đắk Lắk thì nơi nộp hồ sơ quyết toán là cơ quan thuế nơi cá nhân cư trú.

Bộ Tài chính thông báo để Cục Thuế tỉnh Đắk Lắk biết và hướng dẫn Công ty cổ phần môi giới giao dịch hàng hoá Việt Nam (VNCB), cá nhân có thu nhập từ hoạt động mua bán cả phê trên sàn giao dịch thực hiện. Trong quá trình thực hiện nếu có vướng mắc đề nghị Cục Thuế báo cáo Bộ Tài chính (Tổng cục Thuế) để giải quyết kịp thời. 

Nơi nhận:

- Như trên;
- Cục Thuế các tỉnh, thành phố trực thuộc TW;
- Vụ PC, CS - BTC;
- Ủy ban CKNN;
- Cục CNTT, Vụ KK&KTT;
- Lưu: VT, TCT(TNCN (2b)). 

**TUQ. BỘ TRƯỞNG
TỔNG CỤC TRƯỞNG TỔNG CỤC THUẾ**



Bùi Văn Nam