

**TỔNG CỤC THUẾ
CỤC THUẾ TỈNH ĐẮK LẮK**

Số: /CTĐLA-TTHT
V/v tuyên truyền về thuế TNCN
đối với hoạt động tiếp thị liên kết
trên sàn thương mại điện tử

**CỘNG HÒA XÃ HỘI CHỦ NGHĨA VIỆT NAM
Độc lập - Tự do - Hạnh phúc**

Đắk Lắk, ngày tháng năm

Kính gửi: Các tổ chức, cá nhân trên địa bàn tỉnh Đắk Lắk

Hoạt động kinh doanh thương mại điện tử (TMĐT) ngày càng trở nên phổ biến và đạt được mức tăng trưởng vượt trội so với hình thức kinh doanh truyền thống lâu nay. Để các tổ chức, cá nhân tham gia hoạt động tiếp thị liên kết trên sàn TMĐT nắm bắt được chính sách, pháp luật thuế, Cục Thuế hướng dẫn người nộp thuế kê khai và nộp thuế thu nhập cá nhân (TNCN) đối với hoạt động tiếp thị liên kết, cụ thể như sau:

I. Thuế TNCN đối với hoạt động tiếp thị liên kết

1. Hoạt động tiếp thị liên kết là gì

Tiếp thị liên kết là một mô hình quảng cáo sản phẩm hoặc dịch vụ của nhà cung cấp thông qua các liên kết trên nền tảng online. Khi đơn hàng được giao thành công hay điền thông tin cá nhân, đăng ký sử dụng dịch vụ, người làm tiếp thị liên kết sẽ được nhận tiền hoa hồng.

Khi cá nhân giới thiệu và chia sẻ liên kết mua hàng hay khi người dùng nhấp vào để mua hàng hay đăng ký dịch vụ thì cá nhân làm liên kết tiếp thị sẽ nhận được một khoản tiền hoa hồng từ doanh nghiệp, sàn giao dịch TMĐT.

2. Thu nhập chịu thuế đối với hoạt động tiếp thị liên kết

Theo quy định tại điểm c khoản 2 Điều 2 Thông tư số 111/2013/TT-BTC ngày 15/8/2013 của Bộ Tài chính thì tiền thù lao nhận được dưới các hình thức tiền hoa hồng môi giới là thu nhập từ tiền lương, tiền công mà người lao động nhận được từ người sử dụng lao động.

3. Khấu trừ thuế TNCN

Theo quy định tại Điều 25 Thông tư số 111/2013/TT-BTC, các sàn thương mại điện tử hoặc doanh nghiệp trả hoa hồng môi giới cho cá nhân cư trú không ký hợp đồng lao động hoặc ký hợp đồng lao động dưới ba (03) tháng thực hiện tiếp thị liên kết từ hai triệu (2.000.000) đồng/lần trở lên thì phải khấu trừ thuế theo mức 10% trên thu nhập trước khi trả cho cá nhân.

4. Quyết toán thuế TNCN đối với cá nhân có thu nhập từ tiếp thị liên kết

Cá nhân cư trú thực hiện hoạt động tiếp thị liên kết không ký hợp đồng lao động hoặc ký hợp đồng lao động dưới ba (03) tháng phải trực tiếp quyết toán thuế TNCN với Cơ quan thuế, trừ trường hợp: Cá nhân có số thuế phải nộp thêm sau quyết toán của từng năm từ 50.000 đồng trở xuống; cá nhân có số thuế phải nộp nhỏ hơn số thuế đã tạm nộp mà không có yêu cầu hoàn thuế hoặc bù trừ vào kỳ khai thuế tiếp theo.

4.1. Hồ sơ khai quyết toán thuế TNCN

- Tờ khai quyết toán thuế thu nhập cá nhân mẫu số 02/QTT-TNCN ban hành kèm theo Phụ lục II Thông tư số 80/2021/TT-BTC ngày 29/9/2021 của Bộ Tài chính.

- Phụ lục bảng kê giảm trừ gia cảnh cho người phụ thuộc mẫu 02-1/BK-QTT-TNCN ban hành kèm theo Phụ lục II Thông tư số 80/2021/TT-BTC.

- Bản sao (bản chụp từ bản chính) các chứng từ chứng minh số thuế đã khấu trừ, đã tạm nộp trong năm, số thuế đã nộp ở nước ngoài (nếu có).

+ Trường hợp tổ chức chi trả thu nhập không cấp chứng từ khấu trừ thuế cho cá nhân do tổ chức chi trả thu nhập đã chấm dứt hoạt động thì cơ quan thuế căn cứ cơ sở dữ liệu của ngành thuế để xem xét xử lý hồ sơ quyết toán thuế cho cá nhân không bắt buộc phải có chứng từ khấu trừ thuế.

+ Trường hợp tổ chức, cá nhân trả thu nhập sử dụng chứng từ khấu trừ thuế TNCN điện tử thì người nộp thuế sử dụng bản giấy tự in chuyên đổi từ chứng từ khấu trừ thuế TNCN điện tử do tổ chức, cá nhân trả thu nhập gửi cho người nộp thuế.

- Bản sao Giấy chứng nhận khấu trừ thuế (ghi rõ đã nộp thuế theo tờ khai thuế thu nhập nào) do cơ quan chi trả thu nhập cấp hoặc bản sao chứng từ ngân hàng đối với số thuế đã nộp ở nước ngoài có xác nhận của người nộp thuế trong trường hợp theo quy định của luật pháp nước ngoài, cơ quan thuế nước ngoài không cấp giấy xác nhận số thuế đã nộp.

- Bản sao các hóa đơn chứng từ chứng minh khoản đóng góp vào quỹ từ thiện, quỹ nhân đạo, quỹ khuyến học (nếu có).

- Tài liệu về số tiền đã trả của đơn vị, tổ chức chi trả thu nhập ở nước ngoài trong trường hợp cá nhân nhận thu nhập từ các tổ chức quốc tế, Đại sứ quán, Lãnh sự quán và nhận thu nhập từ nước ngoài.

- Hồ sơ chứng minh người phụ thuộc theo hướng dẫn tại điểm g khoản 1 Điều 9 Thông tư số 111/2013/TT-BTC ngày 15/8/2013 của Bộ trưởng Bộ Tài chính (đã được sửa đổi, bổ sung tại Điều 1 Thông tư số 79/2022/TT-BTC ngày 30/12/2022 của Bộ Tài chính). Trường hợp người phụ thuộc do người nộp thuế trực tiếp nuôi dưỡng phải lấy xác nhận của Ủy ban nhân dân xã, phường nơi người phụ thuộc cư trú theo mẫu số 07/XB-NPT-TNCN ban hành kèm theo Phụ lục II Thông tư số 80/2021/TT-BTC.

4.2. Thời hạn nộp hồ sơ quyết toán thuế: Chậm nhất là ngày cuối cùng của tháng thứ 4 kể từ ngày kết thúc năm dương lịch. Trường hợp có phát sinh hoàn thuế TNCN nhưng chậm nộp hồ sơ quyết toán thuế theo quy định thì không áp dụng xử phạt vi phạm hành chính khai quyết toán thuế quá thời hạn.

Trường hợp thời hạn nộp hồ sơ quyết toán thuế trùng với ngày nghỉ theo quy định thì thời hạn nộp hồ sơ quyết toán thuế được tính là ngày làm việc tiếp theo của ngày nghỉ đó theo quy định của Bộ luật Dân sự.

4.3. Nơi nộp hồ sơ quyết toán thuế

Cá nhân cư trú không ký hợp đồng lao động, hoặc ký hợp đồng lao động dưới 03 tháng, hoặc ký hợp đồng cung cấp dịch vụ có thu nhập tại một nơi hoặc

nhiều nơi đã khấu trừ 10% thì nộp hồ sơ khai quyết toán thuế tại cơ quan thuế nơi cá nhân cư trú.

III. Ứng dụng Etax Mobile dành cho cá nhân, hộ kinh doanh

1. Lợi ích của Ứng dụng Etax Mobile

Ứng dụng thuế điện tử Etax Mobile được cài đặt trên điện thoại di động thông minh nên giúp cá nhân, hộ kinh doanh dễ dàng tương tác với cơ quan thuế, tra cứu các khoản nghĩa vụ nộp thuế, hoàn thành nghĩa vụ thuế nhanh chóng, chính xác,... Qua đó giảm thiểu tối đa các thủ tục hành chính, tiết kiệm chi phí, thời gian đi lại, chủ động được công việc cá nhân.

2. Giới thiệu các chức năng được hỗ trợ trên ứng dụng Etax Mobile

- Tra cứu nghĩa vụ thuế còn phải nộp của cá nhân, hộ kinh doanh bao gồm thuế sử dụng đất nông nghiệp; thuế sử dụng đất phi nông nghiệp; thuế thu nhập cá nhân; thuế, phí, lệ phí của hộ kinh doanh, cá nhân kinh doanh, tiền chậm nộp; lệ phí trước bạ phương tiện,...

- Nộp thuế điện tử trên ứng dụng Etax Mobile thông qua liên kết với ứng dụng thanh toán của ngân hàng.

- Tra cứu thông báo: thông báo xử lý hồ sơ; thông báo lệ phí trước bạ ô tô, xe máy.

- Tra cứu hồ sơ: Hồ sơ khai thuế; hồ sơ quyết toán thuế; hồ sơ đăng ký thuế; lệ phí trước bạ ô tô, xe máy.

- Các tiện ích khác hỗ trợ người nộp thuế như: Tra cứu thông tin người phụ thuộc; tra cứu thông tin quyết toán; tra cứu hộ khoán; công cụ tính thuế thu nhập cá nhân; tra cứu địa chỉ cơ quan thuế; tin tức,...

3. Hướng dẫn cài đặt, đăng ký tài khoản sử dụng Etax Mobile

- Thực hiện tải và cài đặt ứng dụng Etax Mobile trên ứng dụng điện thoại di động thông minh sử dụng hệ điều hành iOS hoặc Android.

- Thực hiện đăng ký tài khoản giao dịch thuế điện tử trên Etax Mobile hoặc trang web Thuế điện tử thuementu.gdt.gov.vn, sau đó mang theo giấy tờ tùy thân đến cơ quan thuế để được xác nhận tài khoản hoặc đăng ký tài khoản định danh điện tử cấp độ 2.

Trên đây là một số nội dung về việc quản lý thuế thu nhập cá nhân đối với hoạt động tiếp thị liên kết trên sàn TMĐT. Cơ quan Thuế gửi nội dung Công văn này vào địa chỉ email của người nộp thuế để tiện nghiên cứu thực hiện. Trong quá trình thực hiện, nếu có vướng mắc xin vui lòng liên hệ cơ quan Thuế quản lý trực tiếp để được hướng dẫn, giải đáp./.

Nơi nhận:

- Như trên;
- Chi cục Thuế các huyện, khu vực, TP;
- Phòng HKDCN; TTKT 2;
- Website và Zalo của Cục Thuế;
- Lưu: VT, TTHT.

**KT. CỤC TRƯỞNG
PHÓ CỤC TRƯỞNG**

Phạm Thanh Long

