

Số: ~~188~~ TCT-TNCN  
V/v Vương mắc về thuế TNCN

Hà nội, ngày 31 tháng 5 năm 2010

Kính gửi: Cục Thuế tỉnh Long An.

Trả lời công văn số 461/CT-TNCN ngày 14/4/2010 của Cục Thuế tỉnh Long An phản ánh về ý kiến của các cá nhân kinh doanh nộp thuế TNCN theo phương pháp kê khai doanh thu (không xác định được chi phí) và theo phương pháp khoán cho rằng TNCT theo ấn định hoặc theo tỷ lệ của cơ quan thuế cao hơn so với TNCT của cá nhân ước tính từ việc kinh doanh, Tổng cục Thuế có ý kiến như sau:

- Tại điểm 1.1; 1.2, khoản 1, mục I, phần B Thông tư số 84/2008/TT-BTC ngày 30/9/2008 của Bộ Tài chính hướng dẫn:

“1.1. Đối với cá nhân kinh doanh không thực hiện chế độ kế toán hoá đơn, chứng từ nộp thuế theo phương pháp khoán, thu nhập chịu thuế thu nhập cá nhân được xác định theo công thức:

$$\text{Thu nhập chịu thuế trong kỳ tính thuế} = \frac{\text{Doanh thu ấn định trong kỳ tính thuế}}{\text{Doanh thu ấn định trong kỳ tính thuế}} \times \text{Tỷ lệ thu nhập chịu thuế ấn định}$$

Doanh thu ấn định được xác định căn cứ vào kê khai của cá nhân kinh doanh, kết quả điều tra của cơ quan thuế và ý kiến tham gia của Hội đồng tư vấn thuế xã, phường.

1.2. Đối với cá nhân kinh doanh chỉ hạch toán được doanh thu bán hàng hoá, dịch vụ, không hạch toán, xác định được chi phí. Thu nhập chịu thuế thu nhập cá nhân được xác định theo công thức:

$$\text{Thu nhập chịu thuế trong kỳ tính thuế} = \frac{\text{Doanh thu để tính thu nhập chịu thuế trong kỳ tính thuế}}{\text{Doanh thu để tính thu nhập chịu thuế trong kỳ tính thuế}} \times \text{Tỷ lệ thu nhập chịu thuế ấn định}$$

Trong đó, doanh thu để tính thu nhập chịu thuế được xác định theo sổ sách kế toán hoá đơn, chứng từ phù hợp với doanh thu để tính thuế giá trị gia tăng.

Tổng cục Thuế quy định cụ thể tỷ lệ thu nhập chịu thuế trên doanh thu để áp dụng đối với trường hợp cá nhân kinh doanh không hạch toán được chi phí hoặc không hạch toán kế toán.”

- Tại điểm 3, công văn 15908/BTC-TCT ngày 26/12/2008 của Bộ Tài chính hướng dẫn: “Căn cứ Biểu tỷ lệ TNCT của Bộ Tài chính, Cục trưởng Cục

Thuế đối chiếu với tình hình kinh tế xã hội tại địa phương để nghiên cứu và ban hành tỷ lệ TNCT áp dụng tại địa phương theo đúng các nhóm ngành nghề đã quy định tại Biểu tỷ lệ, không chi tiết thêm ngành nghề và không vượt quá khung tỷ lệ trần, sàn theo hướng dẫn của Bộ Tài chính...”

Căn cứ hướng dẫn nêu trên, Cục Thuế có thẩm quyền để điều chỉnh tỷ lệ TNCT đối với cá nhân kinh doanh tại địa phương nhưng không vượt quá khung tỷ lệ trần, sàn theo hướng dẫn của Bộ Tài chính và xem xét lại việc khoán thuế đối với cá nhân kinh doanh theo đúng hướng dẫn.

Tổng cục Thuế trả lời đề Cục Thuế tỉnh Long An biết./.

**Nơi nhận:**

- Như trên;
- Vụ Pháp chế (TCT);
- Vụ Pháp chế (BTC);
- Lưu: VT, TNCN.

KT. TỔNG CỤC TRƯỞNG

PHÓ TỔNG CỤC TRƯỞNG



Phạm Duy Khương