

Số: 1953 /TCT- TNCN
V/v hướng dẫn chính sách
thuế TNCN

Hà Nội, ngày 4 tháng 6 năm 2010

Kính gửi: Công ty cổ phần tư vấn thuế Việt Nam
(Địa chỉ: 133 Chùa Láng, Quận Đống Đa, Hà Nội)

Tổng cục thuế nhận được công văn số 13/CV-VinaTax-HN ngày 27/4/2010 của Công ty cổ phần tư vấn thuế Việt Nam đề nghị hướng dẫn một số vướng mắc về chính sách và thủ tục thuế Thu nhập cá nhân (TNCN). Vấn đề này, Tổng cục Thuế có ý kiến như sau:

1. Thu nhập từ tiền lương, tiền công từ nhiều nguồn.

Tại Điểm 1.2.1 Mục II Phần D Thông tư số 84/2007/TT-BTC ngày 30/9/2007 của Bộ Tài chính hướng dẫn: “Khấu trừ thuế đối với thu nhập từ tiền lương, tiền công của cá nhân có ký hợp đồng lao động, được tuyển dụng làm việc lâu dài, ổn định ... được thực hiện hàng tháng ... Trên cơ sở thu nhập còn lại và biểu thuế lũy tiến từng phần, cơ quan trả tính thuế và khấu trừ số thuế đã nộp vào ngân sách nhà nước”.

Tại Điều 5 Thông tư số 62/2009/TT-BTC ngày 27/3/2009 của Bộ Tài chính sửa đổi, bổ sung tiết 1.2.7, khoản 1 Mục II Phần D Thông tư số 84/2007/TT-BTC ngày 30/9/2007 của Bộ Tài chính hướng dẫn:

“Các tổ chức, cá nhân chi trả tiền hoa hồng đại lý bán hàng hoá; tiền lương, tiền công ... có tổng mức trả thu nhập từ 500.000 đồng trở lên cho mỗi lần chi trả hoặc tổng giá trị hoa hồng ... áp dụng thống nhất mức khấu trừ theo tỷ lệ 10% trên thu nhập chi trả,...

- Trường hợp tổ chức, cá nhân thuê lao động theo thời vụ từ trên 03 tháng đến dưới 12 tháng và có hợp đồng lao động thì không áp dụng khấu trừ thuế theo tỷ lệ 10% theo từng lần chi trả hoặc tổng thu nhập mà thực hiện tạm khấu trừ thuế theo Biểu lũy tiến từng phần tính trên thu nhập tháng.”

Tại Điểm 2.3 Mục II Phần D Thông tư số 84/2007/TT-BTC nêu trên hướng dẫn:

“a) Các trường hợp phải khai thuế tháng

- Cá nhân nhận thu nhập từ tiền lương, tiền công do tổ chức quốc tế, cá nhân trả từ nước ngoài.

- Cá nhân là người Việt Nam có thu nhập từ tiền lương, tiền công do tổ chức quốc tế, các Đại sứ quán, Lãnh sự quán tại Việt Nam trả ...”

Căn cứ các hướng dẫn trên:

Đối với cá nhân cư trú có thu nhập từ tiền lương, tiền công tại nhiều nơi thì: Tại nơi cá nhân ký hợp đồng lao động từ 3 tháng trở lên, tổ chức trả thu nhập áp dụng khấu trừ thuế TNCN theo biểu thuế lũy tiến từng phần trên thu nhập tháng. Tại nơi cá nhân không có hợp đồng lao động hoặc có hợp đồng lao động dưới 3 tháng, tổ chức trả thu nhập áp dụng khấu trừ thuế TNCN theo tỷ lệ 10% trên tổng mức trả thu nhập từ 500.000 đồng trở lên cho mỗi lần chi trả.

Hàng tháng, tổ chức trả thu nhập khai thuế theo mẫu tờ khai 02/KK-TNCN ban hành kèm theo Thông tư số 20/2010/TT-BTC ngày 05/02/2010 của Bộ Tài chính hướng dẫn sửa đổi, bổ sung một số thủ tục hành chính về thuế TNCN.

Tổ chức trả thu nhập cấp chứng từ khấu trừ thuế TNCN thực hiện theo hướng dẫn tại điểm 2.7, điểm 4.4 công văn số 451/TCT-TNCN ngày 08/02/2010 của Tổng cục Thuế hướng dẫn quyết toán thuế TNCN.

- Trường hợp cá nhân Việt Nam có thu nhập từ tiền lương, tiền công do tổ chức quốc tế, cá nhân nước ngoài, Đại sứ quán, Lãnh sự quán tại Việt Nam trả thì đăng ký khai thuế trực tiếp với cơ quan thuế, khai thuế tháng theo mẫu tờ khai 07/KK-TNCN ban hành theo Thông tư số 20/2010/TT-BTC nêu trên. Cuối năm, khi quyết toán thuế TNCN cá nhân sử dụng mẫu tờ khai 09/KK-TNCN và các phụ lục đính kèm.

2. Trách nhiệm kê khai thuế thu nhập cá nhân:

Đề nghị đơn vị thực hiện theo hướng dẫn tại Thông tư số 84/2008/TT-BTC ngày 30/9/2008 của Bộ Tài chính, Thông tư số 02/2010/TT-BTC ngày 11/01/2010 của Bộ Tài chính hướng dẫn sửa đổi, bổ sung Thông tư số 84/2004/TT-BTC; công văn số 450/TCT-TNCN, số 451/TCT-TNCN ngày 08/02/2010 của Tổng cục Thuế hướng dẫn quyết toán thuế TNCN năm 2009.

Tổng cục Thuế thông báo để Công ty cổ phần tư vấn thuế Việt Nam được biết/.

Nơi nhận:

- Như trên;
- Lưu: VT, TNCN

TL. TỔNG CỤC TRƯỞNG
VỤ TRƯỞNG VỤ QUẢN LÝ THUẾ TNCN



Ngô Đình Quang