

Số: 22275 /CT-HT
V/v trả lời chính sách thuế

Hà Nội, ngày 24 tháng 4 năm 2015

Kính gửi: Công ty TNHH Thiên Sư Việt Nam - Chi nhánh Hà Nội
(Địa chỉ: Tầng 1,2, Tòa nhà CT3 VIMECO Trung Hòa, Cầu Giấy, Hà Nội.
MST: 0800480475-001)

Cục thuế TP Hà Nội nhận được công văn số 05/CV TIENS ngày 14/01/2015 và công văn số 09 /CV TIENS ngày 28/01/2015 của Chi nhánh hỏi về chính sách thuế, Cục thuế TP Hà Nội có ý kiến như sau:

- Căn cứ Luật số 71/2014/QH13 ngày 26/11/2014 của Quốc hội nước Cộng hòa xã hội chủ nghĩa Việt Nam sửa đổi, bổ sung một số điều của các Luật về thuế quy định:

+ Tại Khoản 4, Điều 2 sửa đổi Điều 10 qui định thuế đối với cá nhân kinh doanh như sau:

“ Điều 2:

Sửa đổi, bổ sung một số điều của Luật thuế thu nhập cá nhân số 04/2007/QH11 đã được sửa đổi, bổ sung một số điều theo Luật số 26/2012/QH13.

...4. Sửa đổi Điều 10 như sau:

Điều 10. Thuế đối với cá nhân kinh doanh.

1. Cá nhân kinh doanh nộp thuế thu nhập cá nhân theo tỷ lệ trên doanh thu đối với từng lĩnh vực, ngành nghề sản xuất, kinh doanh.

2. Doanh thu là toàn bộ tiền hàng, tiền gia công, tiền hoa hồng, tiền cung ứng dịch vụ phát sinh trong kỳ tính thuế từ các hoạt động sản xuất, kinh doanh hàng hóa dịch vụ.

Trường hợp cá nhân kinh doanh không xác định được doanh thu thì cơ quan thuế có thẩm quyền ấn định doanh thu theo quy định của pháp luật về quản lý thuế.

3. Thuế suất:

b) Dịch vụ, xây dựng không bao thầu nguyên vật liệu: 2%.

Riêng hoạt động cho thuê tài sản, đại lý bảo hiểm, đại lý xổ số, đại lý bán hàng đa cấp: 5%.

+ Tại Khoản 1, Điều 6 qui định điều khoản thi hành:

1. Luật này có hiệu lực thi hành từ ngày 01 tháng 01 năm 2015.”

- Căn cứ Khoản 5, Khoản 6, Điều 92 Luật Thương mại số 36/2005/QH11 ngày 14/06/2005 của Quốc hội nước Cộng hòa xã hội chủ nghĩa Việt Nam qui định về các hình thức khuyến mại như sau:

“Điều 92. Các hình thức khuyến mại

...

5. Bán hàng, cung ứng dịch vụ có kèm phiếu dự thi cho khách hàng để chọn người trao thưởng theo thể lệ và giải thưởng đã công bố.

6. Bán hàng, cung ứng dịch vụ kèm theo việc tham dự các chương trình mang tính may rủi mà việc tham gia chương trình gắn liền với việc mua hàng hóa, dịch vụ và việc trúng thưởng dựa trên sự may mắn của người tham gia theo thể lệ và giải thưởng đã công bố...”

- Căn cứ Nghị định số 12/2015/NĐ-CP ngày 12/02/2015 của Chính phủ quy định chi tiết thi hành Luật sửa đổi, bổ sung một số điều của các Luật thuế và sửa đổi, bổ sung một số điều của các Nghị định về thuế quy định:

+ Tại Tiết 1.d, Điểm 16, Điều 2 sửa đổi, bổ sung Điều 31 như sau:

“16. Sửa đổi, bổ sung Điều 31 như sau:

Điều 31. Trách nhiệm khấu trừ, khai thuế, công bố thông tin của tổ chức trả thu nhập, tổ chức nơi cá nhân chuyển nhượng vốn, tổ chức lưu ký, phát hành chứng khoán, tổ chức Việt Nam ký hợp đồng mua dịch vụ của nhà thầu nước ngoài không hoạt động tại Việt Nam.

1. Tổ chức, cá nhân có trách nhiệm khấu trừ thuế khi trả thu nhập cho cá nhân như sau:

...

d) Công ty xổ số, doanh nghiệp bảo hiểm, doanh nghiệp bán hàng đa cấp trả thu nhập cho cá nhân làm đại lý xổ số, đại lý bảo hiểm, đại lý bán hàng đa cấp với số tiền hoa hồng trên 100 triệu đồng/năm có trách nhiệm khấu trừ thuế thu nhập cá nhân trước khi trả thu nhập cho cá nhân...”

+ Tại Khoản 1, Điều 6 quy định hiệu lực thi hành:

“Điều 6. Hiệu lực và trách nhiệm thi hành

1. Nghị định này có hiệu lực thi hành kể từ ngày Luật sửa đổi, bổ sung một số điều của các Luật về thuế ngày 26 tháng 11 năm 2014 có hiệu lực thi hành.”

- Căn cứ Khoản 1, Điều 49, Chương VI Nghị định số 43/2010/NĐ-CP ngày 15/04/2010 của Chính phủ về đăng ký doanh nghiệp quy định về hộ kinh doanh:

1. Hộ kinh doanh do một cá nhân là công dân Việt Nam hoặc một nhóm người hoặc một hộ gia đình làm chủ, chỉ được đăng ký kinh doanh tại một địa điểm, sử dụng không quá mười lao động, không có con dấu và chịu trách nhiệm bằng toàn bộ tài sản của mình đối với hoạt động kinh doanh.

- Căn cứ Điều 21 Thông tư số 156/2013/TT-BTC ngày 06/11/2013 của Bộ Tài chính hướng dẫn thi hành một số điều của Luật Quản lý thuế, Luật sửa đổi, bổ sung một số điều của Luật Quản lý và Nghị định số 83/2013/NĐ-CP ngày

22/07/2013 của Chính phủ quy định về khai thuế và xác định số thuế phải nộp theo phương pháp khoán.

- Căn cứ Thông tư số 111/2013/TT-BTC ngày 15/08/2013 của Bộ Tài chính hướng dẫn thực hiện Luật Thuế thu nhập cá nhân, Luật sửa đổi, bổ sung một số điều của Luật Thuế thu nhập cá nhân và Nghị định số 65/2013/NĐ-CP của Chính phủ quy định chi tiết một số điều của Luật Thuế thu nhập cá nhân và Luật sửa đổi, bổ sung một số điều của Luật Thuế thu nhập cá nhân.

+ Tại Khoản 6, Khoản 10, Điều 2 qui định về các khoản thu nhập chịu thuế thu nhập cá nhân.

“Điều 2. Các khoản thu nhập chịu thuế

Theo quy định tại Điều 3 Luật Thuế thu nhập cá nhân và Điều 3 Nghị định số 65/2013/NĐ-CP, các khoản thu nhập chịu thuế thu nhập cá nhân bao gồm:

...

6. Thu nhập từ trúng thưởng

Thu nhập từ trúng thưởng là các khoản tiền hoặc hiện vật mà cá nhân nhận được dưới các hình thức sau đây:

....

b) Trúng thưởng trong các hình thức khuyến mại khi tham gia mua bán hàng hoá, dịch vụ theo quy định của Luật Thương mại.

...

10. Thu nhập từ quà tặng...”

+ Tại Điều 15 quy định căn cứ tính thuế đối với thu nhập từ trúng thưởng:

“Căn cứ tính thuế đối với thu nhập từ trúng thưởng là thu nhập tính thuế và thuế suất.

1. Thu nhập tính thuế

Thu nhập tính thuế từ trúng thưởng là phần giá trị giải thưởng vượt trên 10 triệu đồng mà người nộp thuế nhận được theo từng lần trúng thưởng không phụ thuộc vào số lần nhận tiền thưởng.

...

b) Đối với trúng thưởng khuyến mại bằng hiện vật là giá trị của sản phẩm khuyến mại vượt trên 10 triệu đồng được quy đổi thành tiền theo giá thị trường tại thời điểm nhận thưởng chưa trừ bất cứ một khoản chi phí nào.

...

2. Thuế suất thuế thu nhập cá nhân đối với thu nhập từ trúng thưởng áp dụng theo Biểu thuế toàn phần với thuế suất là 10%.

3. Thời điểm xác định thu nhập tính thuế

Thời điểm xác định thu nhập tính thuế đối với thu nhập từ trúng thưởng là

thời điểm tổ chức, cá nhân trả thưởng cho người trúng thưởng...”

+ Tại Điều 16 quy định căn cứ tính thuế từ thừa kế, quà tặng.

Căn cứ quy định trên và các tài liệu gửi kèm công văn, Cục thuế TP Hà Nội trả lời nguyên tắc sau:

- Trường hợp Chi nhánh có ký hợp đồng kinh doanh bán hàng đa cấp với nhiều cá nhân làm đại lý bán hàng đa cấp thì từ 01/01/2015, khi Chi nhánh chi trả tiền hoa hồng cho các cá nhân có số tiền hoa hồng trên 100 triệu đồng /năm, Chi nhánh có trách nhiệm phải khấu trừ thuế TNCN trước khi trả thu nhập cho cá nhân đại lý bán hàng đa cấp theo tỷ lệ (%) thuế TNCN là 5%.

Đề nghị Chi nhánh căn cứ vào tình hình thực tế khi chi trả thu nhập từ tiền hoa hồng cho các cá nhân làm đại lý bán hàng đa cấp, Chi nhánh thực hiện lũy kế thu nhập của các cá nhân đại lý bán hàng đa cấp và khấu trừ thuế theo tỷ lệ (%) thuế TNCN là 5% khi tổng thu nhập lũy của cá nhân là đại lý bán hàng đa cấp trên 100 triệu đồng/năm.

- Trường hợp Chi nhánh có ký hợp đồng kinh doanh bán hàng đa cấp với các hộ kinh doanh cá thể, khi chi trả tiền hoa hồng cho các hộ kinh doanh cá thể, thì Chi nhánh hướng dẫn các hộ kinh doanh cá thể liên hệ với cơ quan thuế quản lý trực tiếp để thực hiện kê khai và nộp thuế khoản tiền hoa hồng đại lý bán hàng đa cấp theo quy định tại Điều 21 Thông tư số 156/2013/TT-BTC ngày 06/11/2013 của Bộ Tài chính nêu trên.

- Trường hợp Chi nhánh thực hiện khuyến mại theo hình thức qui định tại khoản 5, khoản 6 Điều 92 của Luật Thương mại thì khoản tiền/hiện vật mà các cá nhân nhận được thuộc đối tượng phải nộp thuế thu nhập cá nhân từ trúng thưởng.

Trường hợp Chi nhánh thực hiện khuyến mại theo hình thức tặng tiền/hiện vật thuộc đối tượng qui định tại Khoản 10, Điều 2 Thông tư số 111/2013/TT-BTC ngày 15/08/2013 của Bộ Tài chính thì khoản tiền/hiện vật mà các cá nhân nhận được thuộc đối tượng phải nộp thuế thu nhập cá nhân từ quà tặng.

Việc tính thuế TNCN đối với thu nhập từ trúng thưởng, quà tặng được quy định tại Điều 15, Điều 16 Thông tư số 111/2013/TT-BTC ngày 15/08/2013 của Bộ Tài chính nêu trên.

Cục Thuế TP Hà Nội thông báo Chi nhánh biết để thực hiện theo đúng quy định tại các văn bản quy phạm pháp luật đã được trích dẫn tại văn bản này. /

Nơi nhận:

- Như trên;
- Phòng kiểm tra thuế số 1;
- Phòng Pháp chế;
- Lưu: VT, HTr(2)



Thái Dũng Tiến