

**TỔNG CỤC THUẾ
CỤC THUẾ TỈNH TRÀ VINH**

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

Số: /CTTVI-TTHT
V/v trả lời Tuần lễ lắng nghe ý kiến
người nộp thuế năm 2023

Trà Vinh, ngày tháng năm

Kính gửi: Tổ chức, doanh nghiệp trên địa bàn tỉnh Trà Vinh.

Trong thời gian từ ngày 22 đến 26/5/2023, Cục Thuế tỉnh Trà Vinh tổ chức “Tuần lễ lắng nghe ý kiến người nộp thuế”. Các tổ chức, doanh nghiệp trên địa bàn tỉnh Trà Vinh tham gia đặt câu hỏi trực tiếp, gửi bưu điện, điện thoại, email cho Cục Thuế và các Chi cục Thuế trực thuộc. Cục Thuế tổng hợp thành công văn giải đáp cụ thể như sau:

Câu 1: Công ty TNHH Giày da Mỹ Phong (Chị Hiền, 0932611767)

Công ty có cá nhân là người nước ngoài có ký hợp đồng dài hạn, nhưng đến tháng 5/2023 cá nhân này về nước, vậy xác định thuế TNCN thế nào ?

Trả lời:

Tại Điều 1 và Điều 18 Thông tư số 111/2013/TT-BTC ngày 15/8/2013 của Bộ trưởng Bộ Tài chính hướng dẫn:

“Điều 1. Người nộp thuế

...

1. Cá nhân cư trú là người đáp ứng một trong các điều kiện sau đây:

a) Có mặt tại Việt Nam từ 183 ngày trở lên tính trong một năm dương lịch hoặc trong 12 tháng liên tục kể từ ngày đầu tiên có mặt tại Việt Nam, trong đó ngày đến và ngày đi được tính là một (01) ngày. Ngày đến và ngày đi được căn cứ vào chứng thực của cơ quan quản lý xuất nhập cảnh trên hộ chiếu (hoặc giấy thông hành) của cá nhân khi đến và khi rời Việt Nam. Trường hợp nhập cảnh và xuất cảnh trong cùng một ngày thì được tính chung là một ngày cư trú.

Cá nhân có mặt tại Việt Nam theo hướng dẫn tại điểm này là sự hiện diện của cá nhân đó trên lãnh thổ Việt Nam.

...

2. Cá nhân không cư trú là người không đáp ứng điều kiện nêu tại khoản 1, Điều này.

...

Điều 18. Đối với thu nhập từ tiền lương, tiền công

1. Thuế thu nhập cá nhân đối với thu nhập từ tiền lương, tiền công của cá nhân không cư trú được xác định bằng thu nhập chịu thuế từ tiền lương, tiền công nhân (×) với thuế suất 20%.

”

...

Theo hướng dẫn nêu trên, trường hợp cá nhân là người nước ngoài có mặt tại Việt Nam dưới 183 ngày tính trong một năm dương lịch thì xác định là cá nhân không cư trú, thuế TNCN thực hiện theo hướng dẫn tại khoản 1 Điều 18 Thông tư số 111/2013/TT-BTC nêu trên.

Câu 2: Công ty Lương thực Trà Vinh (Võ Thị Ngọc Hà, 0919656449)

Công ty nộp thuế theo phương pháp khấu trừ, có phát sinh bán gạo cho hộ, cá nhân kinh doanh không phải kê khai nộp thuế phải không?

Trả lời:

Tại khoản 5 Điều 5 Thông tư số 219/2013/TT-BTC ngày 31/12/2013 của Bộ trưởng Bộ Tài chính, hướng dẫn các trường hợp không phải kê khai, tính nộp thuế GTGT:

“5. Doanh nghiệp, hợp tác xã nộp thuế GTGT theo phương pháp khấu trừ bán sản phẩm trồng trọt, chăn nuôi, thủy sản, hải sản chưa chế biến thành các sản phẩm khác hoặc chỉ qua sơ chế thông thường cho doanh nghiệp, hợp tác xã ở khâu kinh doanh thương mại không phải kê khai, tính nộp thuế GTGT. Trên hoá đơn GTGT, ghi dòng giá bán là giá không có thuế GTGT, dòng thuế suất và thuế GTGT không ghi, gạch bỏ.

Trường hợp doanh nghiệp, hợp tác xã nộp thuế GTGT theo phương pháp khấu trừ bán sản phẩm trồng trọt, chăn nuôi, thủy sản chưa chế biến thành các sản phẩm khác hoặc chỉ qua sơ chế thông thường cho các đối tượng khác như hộ, cá nhân kinh doanh và các tổ chức, cá nhân khác thì phải kê khai, tính nộp thuế GTGT theo mức thuế suất 5% hướng dẫn tại khoản 5 Điều 10 Thông tư này.

...

Theo hướng dẫn trên, trường hợp Công ty nộp thuế GTGT theo phương pháp khấu trừ bán sản phẩm gạo cho các đối tượng như hộ, cá nhân kinh doanh thì phải kê khai, tính nộp thuế GTGT theo mức thuế suất 5%.

Câu 3: Văn phòng UBND tỉnh Trà Vinh (Lê Thị Thu Thủy, 0949677516)

Qua nghiên cứu Thông tư số 111/2013/TT-BTC ngày 15/8/2013 về việc 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. Do tình hình thực tế của đơn vị có những khoản chi cho cá nhân mà khả năng bản thân tôi không hiểu hết do đó kính mong giải đáp những thắc mắc để bản thân kê khai thuế thu nhập cá nhân được tốt hơn.

1/ Cuối năm đơn vị có chi tiền thu nhập tăng thêm cho cán bộ, công chức và người lao động (Đơn vị tự chủ về tài chính theo Nghị định số 130/2005/NĐ-CP ngày 17/10/2005 của Chính Phủ).

2/ Hỗ trợ công chức làm nhiệm vụ đầu mối Kiểm soát thủ tục Hành chính (15.000đ/ngày/1 công chức).

3/ Tiền bồi dưỡng cán bộ, công chức làm công tác tiếp dân và xử lý đơn thư khiếu nại tố cáo (100.000đ/ngày/1 công chức).

4/ Tiền phụ cấp Ban chỉ huy quân sự cơ quan (357.600đ/tháng - Chỉ huy trưởng và chính trị viên 327.800đ/tháng- Phó chỉ huy trưởng và Chính trị viên phó).

5/ Phụ cấp đội phòng cháy chữa cháy cơ sở (Mức phụ cấp 0,3/tháng/1 công chức).

6/ Tiền điện thoại khoán cho các phòng cuối năm tiết kiệm được chia cho công chức phòng đó (Mức khoán có đưa vào quy chế chi tiêu nội bộ của cơ quan).
 Như vậy 6 khoản tiền trên có tính thuế thu nhập cá nhân không?

Trả lời:

Tại khoản 2 Điều 2 Thông tư số 111/2013/TT-BTC ngày 15/8/2013 của Bộ trưởng Bộ Tài chính hướng dẫn các khoản thu nhập chịu thuế:

“2. Thu nhập từ tiền lương, tiền công

Thu nhập từ tiền lương, tiền công là thu nhập người lao động nhận được từ người sử dụng lao động, bao gồm:

a) Tiền lương, tiền công và các khoản có tính chất tiền lương, tiền công dưới các hình thức bằng tiền hoặc không bằng tiền.

b) Các khoản phụ cấp, trợ cấp, trừ các khoản phụ cấp, trợ cấp sau:

b.1) Trợ cấp, phụ cấp ưu đãi hàng tháng và trợ cấp một lần theo quy định của pháp luật về ưu đãi người có công.

...

b.3) Phụ cấp quốc phòng, an ninh; các khoản trợ cấp đối với lực lượng vũ trang.

b.4) Phụ cấp độc hại, nguy hiểm đối với những ngành, nghề hoặc công việc ở nơi làm việc có yếu tố độc hại, nguy hiểm.

b.5) Phụ cấp thu hút, phụ cấp khu vực.

...

b.8) Phụ cấp phục vụ đối với lãnh đạo cấp cao.

...

b.10) Phụ cấp đối với nhân viên y tế thôn, bản.

b.11) Phụ cấp đặc thù ngành nghề.

Các khoản phụ cấp, trợ cấp và mức phụ cấp, trợ cấp không tính vào thu nhập chịu thuế hướng dẫn tại điểm b, khoản 2, Điều này phải được cơ quan Nhà nước có thẩm quyền quy định.

...

đ) Các khoản lợi ích bằng tiền hoặc không bằng tiền ngoài tiền lương, tiền công do người sử dụng lao động trả mà người nộp thuế được hưởng dưới mọi hình thức:

...

đ.4) Phần khoán chi văn phòng phẩm, công tác phí, điện thoại, trang phục,... cao hơn mức quy định hiện hành của Nhà nước. Mức khoán chi không tính vào thu nhập chịu thuế đối với một số trường hợp như sau:

đ.4.1) Đối với cán bộ, công chức và người làm việc trong các cơ quan hành chính sự nghiệp, Đảng, đoàn thể, Hội, Hiệp hội: mức khoán chi áp dụng theo văn bản hướng dẫn của Bộ Tài chính.

...

Theo hướng dẫn trên, các khoản thu nhập chịu thuế thu nhập cá nhân bao gồm:

- Tiền lương, tiền công và các khoản có tính chất tiền lương, tiền công dưới các hình thức bằng tiền hoặc không bằng tiền.

- Các khoản phụ cấp trừ các khoản phụ cấp được nêu tại điểm b khoản 2 Điều 2 Thông tư số 111/2013/TT-BTC nêu trên. Các khoản phụ cấp không tính vào thu nhập chịu thuế phải được cơ quan Nhà nước có thẩm quyền quy định.

- Phần khoán chi điện thoại cao hơn mức khoán chi theo quy định hiện hành của Nhà nước.

Trên đây là ý kiến trả lời của Cục Thuế tỉnh Trà Vinh tại “Tuần lễ lắng nghe ý kiến của người nộp thuế”, Cục Thuế tỉnh Trà Vinh thông báo để người nộp thuế biết và thực hiện, nếu còn vấn đề gì chưa rõ đề nghị các đơn vị liên hệ với Cục Thuế tỉnh Trà Vinh (Phòng Tuyên truyền - Hỗ trợ người nộp thuế, ĐT: 02943.863228) để được hướng dẫn thêm./.

Nơi nhận:

- Như trên;
- LĐ Cục Thuế;
- Các phòng: NVDTPC, HKDCN, KK, QLN;
- Website Cục Thuế;
- Lưu: VT, TTHT.

**KT. CỤC TRƯỞNG
PHÓ CỤC TRƯỞNG**

Trần Công Thành