

Số: 2942 /TCT-TNCN
V/v Thực hiện quyết toán thuế và
hoàn thuế TNCN.

Hà Nội, ngày 04 tháng 7 năm 2017

Kính gửi: Cục Thuế TP. Đà Nẵng

Tổng cục Thuế nhận được công văn số 2051/CT-THNVDT ngày 09/6/2017 của Cục Thuế TP. Đà Nẵng về việc đề nghị hướng dẫn thực hiện quyết toán thuế và hoàn thuế thu nhập cá nhân (TNCN), Tổng cục Thuế có ý kiến như sau:

- Tại điểm c, khoản 2, Điều 2 Thông tư số 111/2013/TT-BTC ngày 15/8/2013 của Bộ Tài chính hướng dẫn:

“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:

c) Tiền thù lao nhận được dưới các hình thức như: tiền hoa hồng đại lý bán hàng hóa, tiền hoa hồng môi giới; tiền tham gia các đề tài nghiên cứu khoa học, kỹ thuật; tiền tham gia các dự án, đề án; tiền nhuận bút theo quy định của pháp luật về chế độ nhuận bút; tiền tham gia các hoạt động giảng dạy; tiền tham gia biểu diễn văn hoá, nghệ thuật, thể dục, thể thao; tiền dịch vụ quảng cáo; tiền dịch vụ khác, thù lao khác.”

- Tại điểm i, khoản 1, Điều 25 Thông tư số 111/2013/TT-BTC ngày 15/8/2013 của Bộ Tài chính hướng dẫn:

“i) Khấu trừ thuế đối với một số trường hợp khác

Các tổ chức, cá nhân trả tiền công, tiền thù lao, tiền chi khác cho cá nhân cư trú không ký hợp đồng lao động (theo hướng dẫn tại điểm c, d, khoản 2, Điều 2 Thông tư này) hoặc ký hợp đồng lao động dưới ba (03) tháng có tổng mức trả thu nhập 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.”

- Tại điểm a.3, khoản 1, Điều 21 Thông tư số 92/2015/TT-BTC ngày 15/6/2015 của Bộ Tài chính hướng dẫn:

“a.3) Khai quyết toán thuế

Cá nhân cư trú có thu nhập từ tiền lương, tiền công có trách nhiệm khai quyết toán thuế nếu có số thuế phải nộp thêm hoặc có số thuế nộp thừa đề nghị hoàn hoặc bù trừ vào kỳ khai thuế tiếp theo trừ các trường hợp sau:

- Cá nhân có số thuế phải nộp nhỏ hơn số thuế đã tạm nộp mà không có yêu cầu hoàn thuế hoặc bù trừ thuế vào kỳ sau. ...”

Căn cứ các hướng dẫn nêu trên, trường hợp Viettel Đà Nẵng - Chi nhánh Tập đoàn Viễn thông Quân đội ký Biên bản thỏa thuận hợp tác với các cá nhân để thực hiện việc bán thẻ, sim và cung cấp một số dịch vụ khác cho Viettel Đà Nẵng - Chi nhánh Tập đoàn Viễn thông Quân đội, cá nhân được hưởng chiết khấu, phí bán hàng cho việc bán sản phẩm, dịch vụ nêu trên từ Viettel Đà Nẵng - Chi nhánh Tập đoàn Viễn thông Quân đội thì khoản thu nhập cá nhân nhận được là thu nhập từ tiền lương, tiền công. Viettel Đà Nẵng - Chi nhánh Tập đoàn Viễn thông Quân đội khi trả thu nhập từ 2.000.000 đồng/lần trở lên phải khấu trừ thuế theo mức 10% trên thu nhập trước khi trả cho cá nhân.

Tổng cục Thuế trả lời để Cục Thuế TP. Đà Nẵng được biết./.

Nơi nhận:

- Như trên;
- Vụ Pháp chế - TCT;
- Website TCT;
- Lưu;VT, TNCN.5

TL. TỔNG CỤC TRƯỞNG
KT. VỤ TRƯỞNG VỤ QLT THU NHẬP CÁ NHÂN
PHỤ VỤ TRƯỞNG



Tạ Thị Phương Lan