

Số: 43910/CT-IITr
V/v trả lời chính sách thuế.

Hà Nội, ngày 06 tháng 7 năm 2015

Kính gửi: Công ty TNHH Hicel Vina
(Địa chỉ: Khu C, Lô CN8(CN2-1), Khu công nghiệp Thạch Thất Quốc Oai, xã
Phùng Xá, Huyện Thạch Thất, TP.Hà Nội; MST: 0106451789)

Trả lời công văn số 15/CV/2014-LDK ngày 15/6/2015 của Công ty TNHH Hicel Vina (sau đây gọi tắt là Công ty) hỏi về chính sách thuế TNCN, Cục thuế TP Hà Nội có ý kiến như sau:

- Căn cứ 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 thuế và Nghị định số 83/2013/NĐ-CP ngày 22/7/2013 của Chính phủ:

+ Tại Điều 10 quy định quy định chung về khai thuế, tính thuế:

"...Kỳ tính thuế năm của thuế thu nhập doanh nghiệp và thuế tài nguyên được tính theo năm dương lịch hoặc năm tài chính của người nộp thuế. Kỳ tính thuế năm của các loại thuế khác là năm dương lịch."

+ Tại Điều 16 quy định khai thuế, nộp thuế thu nhập cá nhân:

"1. Khai thuế, nộp thuế đối với tổ chức, cá nhân trả thu nhập chịu thuế thu nhập cá nhân"

a) Nguyên tắc khai thuế

...

a.2) Việc khai thuế theo tháng hoặc quý được xác định một lần kể từ tháng đầu tiên có phát sinh khấu trừ thuế và áp dụng cho cả năm. Cụ thể như sau:

- Tổ chức, cá nhân trả thu nhập phát sinh số thuế khấu trừ trong tháng của ít nhất một loại tờ khai thuế thu nhập cá nhân từ 50 triệu đồng trở lên khai thuế theo tháng, trừ trường hợp tổ chức, cá nhân trả thu nhập thuộc diện khai thuế giá trị gia tăng theo quý.

- Tổ chức, cá nhân trả thu nhập không thuộc diện khai thuế theo tháng theo hướng dẫn nêu trên thì thực hiện khai thuế theo quý."

Căn cứ quy định trên:

- Trường hợp Công ty thuộc diện kê khai thuế GTGT theo quý thì Công ty thực hiện kê khai thuế TNCN theo quý.

- Trường hợp Công ty thuộc diện kê khai thuế GTGT theo tháng thì việc khai thuế TNCN theo tháng hoặc quý được xác định một lần kể từ tháng đầu tiên có phát sinh khấu trừ thuế và được áp dụng cho cả năm. Nếu tháng đầu tiên có phát sinh khấu trừ thuế của Công ty dưới 50 triệu đồng thì Công ty thực hiện kê khai thuế TNCN theo quý và ổn định cho cả năm dương lịch. Hết năm dương lịch Công ty xác định kê khai thuế TNCN theo quy định tại Điều 16 Thông tư số 156/2013/TT-BTC ngày 06/11/2013 của Bộ Tài chính.

Cục thuế TP Hà Nội trả lời đề Công ty TNHH Hicel Vina được biết và thực hiện ./.

Nơi nhận:

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

