

Số: 4580 /TCT-TNCN
V/v Miễn thuế TNCN 6 tháng đầu
năm 2009

Hà nội, ngày 3 tháng 11 năm 2009

Kính gửi: Cục Thuế tỉnh Đồng Tháp

Trà lời công văn số 1309/CT-TT&HT ngày 05/10/2009 của Cục Thuế tỉnh Đồng Tháp hỏi về việc miễn thuế thu nhập cá nhân (TNCN) 6 tháng đầu năm 2009 vấn đề này, Tổng cục Thuế có ý kiến như sau:

1. Đối với số thuế TNCN được miễn 6 tháng đầu năm 2009:

Tại Điều 3 Thông tư số 160/2009/TT-BTC ngày 12/8/2009 của Bộ Tài chính hướng dẫn miễn thuế TNCN năm 2009 theo Nghị quyết số 32/2009/QH12 ngày 19/6/2009 của Quốc hội thì:

“1.1 Khai thuế tháng: Đơn vị chi trả thu nhập không phải kê khai các khoản thu nhập thuộc diện được miễn thuế TNCN theo hướng dẫn tại khoản 2, Điều 1 của Thông tư này nếu chi trả các khoản này sau ngày 01/7/2009...”

1.2 Khai quyết toán: Đơn vị chi trả thu nhập không phải thực hiện kê khai quyết toán thuế thu nhập đối với các khoản thu nhập được miễn thuế và số thuế được miễn của đối tượng được miễn thuế theo hướng dẫn tại Điều 1 của Thông tư này, cụ thể:

Nếu chi trả thu nhập từ tiền lương, tiền công; đơn vị chi trả thu nhập không phải quyết toán đối với phần thu nhập được miễn thuế trong 6 tháng đầu năm, chỉ phải kê khai quyết toán thu nhập và số thuế đã khấu trừ phát sinh từ ngày 01/7/2009 đến ngày 31/12/2009”.

Căn cứ theo quy định nêu trên thì số thuế được miễn 6 tháng đầu năm 2009 các đối tượng được miễn thuế TNCN không phải thực hiện kê khai quyết toán và làm đơn xin miễn thuế TNCN.

2. Đối với cá nhân thực hiện kê khai quyết toán thuế:

Căn cứ tại tiết 1.3, Điểm 1, Mục 1, Phần B Thông tư số 84/2008/TT-BTC ngày 30/9/2008 của Bộ Tài chính hướng dẫn thi hành một số điều của Luật thuế thu nhập cá nhân và hướng dẫn thi hành Nghị định số 100/2008/NĐ-CP ngày 08/9/2008 của Chính phủ quy định chi tiết một số điều của Luật thuế thu nhập cá nhân quy định thì: “Cá nhân kinh doanh thực hiện đầy đủ chế độ kế toán hoá đơn, chứng từ thu nhập chịu thuế được xác định bằng doanh thu trừ chi phí và cộng các khoản thu nhập khác”. Đối với các khoản chi phí mua hàng hoá của người nông dân trực tiếp sản xuất bán ra không có hoá đơn, đề nghị Cục thuế hướng dẫn cá nhân kinh doanh thực hiện chế độ kế toán hoá đơn, chứng từ sử dụng Bảng kê thu mua hàng Mẫu số 01/TNDN ban hành kèm theo Thông tư số 130/2008-BTC ngày 26/12/2008 Bộ Tài chính hướng dẫn thi hành một số điều của Luật thuế thu

nhập doanh nghiệp số 14/2008/QH12 và hướng dẫn thi hành Nghị định số 124/2008/NĐ-CP ngày 11/12/2008 của Chính phủ quy định chi tiết thi hành một số điều của Luật thuế thu nhập doanh nghiệp.

Tổng cục Thuế trả lời để Cục thuế tỉnh Đồng Tháp được biết./.

Nơi nhận:

- Như trên;
- Cục thuế các tỉnh, TP trực thuộc TW;
- Vụ Pháp chế;
- Ban PC, CST;
- Lưu: VT, TNCN.

KT. TỔNG CỤC TRƯỞNG
PHÓ TỔNG CỤC TRƯỞNG



Phạm Duy Khương
Phạm Duy Khương