

H/c Thái (gtr)

28/3/2023
26

TỔNG CỤC THUẾ
CỤC THUẾ TỈNH ĐẮK NÔNG

Số: 502 /CTDNO- TTHT
V/v chính sách thuế đối với hợp
đồng thuê khoán nhân công

CỘNG HÒA XÃ HỘI CHỦ NGHĨA VIỆT NAM

Độc lập - Tự do - Hạnh phúc

Đắk Nông, ngày 27 tháng 3 năm 2023

Kính gửi: Thanh tra tỉnh Đắk Nông

Ngày 20/3/2023, Cục Thuế tỉnh Đắk Nông nhận được Công văn số 239/TT-Tr-P2 ngày 16/3/2023 của Thanh tra tỉnh Đắk Nông về việc đề nghị cho ý kiến tham vấn về áp dụng quy định tính thuế thu nhập cá nhân, thuế giá trị gia tăng đối với hợp đồng thuê khoán nhân công thi công xây dựng công trình, Cục Thuế có ý kiến như sau:

Căn cứ Điều 1 Thông tư số 40/2021/TT-BTC ngày 01/6/2021 của Bộ Tài chính hướng dẫn thuế giá trị gia tăng, thuế thu nhập cá nhân và quản lý thuế đối với hộ kinh doanh, cá nhân kinh doanh. Trường hợp doanh nghiệp ký kết hợp đồng thuê khoán nhân công với một cá nhân (cá nhân không có đăng ký kinh doanh, không có địa điểm kinh doanh cố định) để thi công công trình xây dựng thì cá nhân không đăng ký kinh doanh không thuộc phạm vi điều chỉnh của Thông tư số 40/2021/TT-BTC.

Tại điểm i khoản 1 Điều 25 Thông tư số 111/2013/TT-BTC ngày 15/08/2013 của Bộ Tài chính hướng dẫn về khấu trừ thuế thu nhập cá nhân (TNCN):

"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.

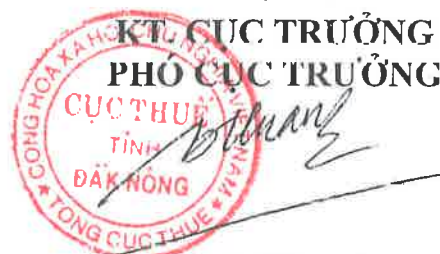
...

Từ hướng dẫn trên, trường hợp doanh nghiệp ký kết hợp đồng thuê khoán nhân công với một cá nhân (không kinh doanh) không ký hợp đồng lao động để thi công công trình, có tổng mức trả thu nhập từ hai triệu (2.000.000) đồng/lần trở lên thì doanh nghiệp chỉ trả có trách nhiệm khấu trừ thuế thu nhập cá nhân theo thuế suất 10% trên thu nhập trước khi chi trả cho cá nhân, đồng thời cấp chứng từ khấu trừ thuế TNCN cho cá nhân theo quy định.

Cục Thuế tham gia ý kiến đề Thanh tra tỉnh Đắk Nông được biết./. *TH*

Nơi nhận:

- Như trên;
- Lãnh đạo Cục Thuế;
- Phòng NVĐTPC;
- Trang TTĐT ngành Thuế;
- Lưu: VT, TTHT (04b).



Đinh Vũ Anh

~ d/c Thanh (gđ) tự kiến cấu đợ góp ý (nếu có).

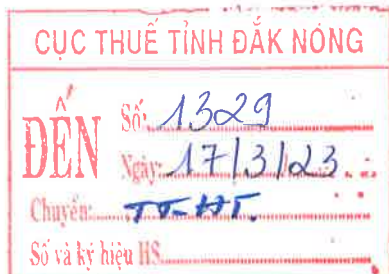
UBND TỈNH ĐẮK NÔNG
THANH TRA TỈNH

Số: 239/TTr-P2

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

Đắk Nông, ngày 16 tháng 3 năm 2023

V/v đề nghị cho ý kiến tham vấn về áp dụng
quy định tính thuế thu nhập cá nhân, thuế giá
trị gia tăng đối với hợp đồng thuê khoán nhân
công thi công xây dựng công trình



Kính gửi: Cục Thuế tỉnh Đắk Nông

Thực hiện nhiệm vụ do UBND tỉnh giao, Thanh tra tỉnh đang thực hiện thanh tra tại 01 đơn vị là doanh nghiệp Nhà nước. Qua hoạt động thanh tra cho thấy, doanh nghiệp có ký kết hợp đồng thuê khoán nhân công với 01 cá nhân (cá nhân không có đăng ký kinh doanh, không có địa điểm kinh doanh cố định) để thực hiện thi công 01 công trình xây dựng từ nguồn vốn của doanh nghiệp; hợp đồng đã được nghiệm thu, thanh lý, thanh toán vào thời điểm tháng 12 năm 2021. Cá nhân nhận khoán nhân công chưa thực hiện kê khai, nộp thuế thu nhập cá nhân và thuế giá trị gia tăng đối với phần doanh thu hợp đồng thuê khoán nhân công; doanh nghiệp cũng chưa yêu cầu cá nhân nhận khoán nhân công xuất hóa đơn do cơ quan thuế phát hành, hoặc khấu trừ thuế trước khi thanh toán hợp đồng cho cá nhân.

Để xử lý truy thu thuế đối với nội dung trên, Thanh tra tỉnh dự kiến áp dụng đối tượng tính thuế theo quy định tại điểm b, khoản 2, Điều 6 Thông tư số 40/2021/TT-BTC ngày 01/6/2021 của Bộ Tài Chính hướng dẫn thuế giá trị gia tăng, thuế thu nhập cá nhân và quản lý thuế đối với hộ kinh doanh, cá nhân kinh doanh; đồng thời áp dụng tỷ lệ thuế tính trên doanh thu là 7% theo quy định tại điểm a, khoản 2, Điều 10 Thông tư số 40/2021/TT-BTC của Bộ Tài Chính (theo Mục 2 Phụ lục số 01, gồm: thuế thu nhập cá nhân 2% và thuế giá trị gia tăng 5%).

Tuy nhiên, cũng có ý kiến cho rằng đối với nội dung trên, phải áp dụng tính khấu trừ thuế theo mức 10% trên thu nhập theo quy định tại điểm i, khoản 1, Điều 25 Thông tư số 111/2013/TT-BTC của Bộ Tài Chính hướng dẫn thực hiện một số điều của 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.

Để có cơ sở xem xét, ban hành kết luận, kiến nghị xử lý qua thanh tra đảm bảo khách quan, chặt chẽ, đúng quy định, Thanh tra tỉnh đề nghị Cục Thuế tỉnh cho ý kiến tham vấn về áp dụng quy định tính thuế thu nhập cá nhân, thuế giá trị gia tăng đối với hợp đồng thuê khoán nhân công thi công xây dựng công trình nêu trên (hoặc áp dụng quy định khác).

Rất mong Cục Thuế tỉnh quan tâm hỗ trợ, sớm cho ý kiến tham vấn bằng văn bản đối với nội dung nêu trên, gửi về Thanh tra tỉnh. Trân trọng cảm ơn./.

Nơi nhận:

- Như trên;
- Chánh Thanh tra;
- Phòng NV1, VP, ĐTT số 122;
- Lưu: VT.

CHÁNH THANH TRA



Phạm Thị Trà My