

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

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

Số: 582/CTTVI-TTHT
V/v chính sách thuế TNCN theo Nghị
định số 92/2021/NĐ-CP

Trà Vinh, ngày 01 tháng 03 năm 2022

Kính gửi: Công ty Bảo Việt Trà Vinh
Địa chỉ: 159 Phạm Hồng Thái, P2, TP Trà Vinh, tỉnh Trà Vinh.

Trả lời văn bản số 33/BVTV-KTTH ngày 22/02/2022 của Công ty Bảo Việt Trà Vinh (gọi tắt là Công ty) về chính sách thuế thu nhập cá nhân theo Nghị định số 92/2021/NĐ-CP. Vấn đề này, Cục Thuế tỉnh Trà Vinh có ý kiến như sau:

- Tại Điều 2 Nghị định số 92/2021/NĐ-CP ngày 27/10/2021 của Chính phủ, quy định chi tiết thi hành Nghị quyết số 406/NQ-UBTVQH15 của Ủy ban Thường vụ Quốc hội ban hành một số giải pháp nhằm hỗ trợ doanh nghiệp, người dân chịu tác động của dịch Covid-19 (Nghị định số 92/2021/NĐ-CP), quy định:

"Điều 2. Miễn thuế đối với hộ kinh doanh, cá nhân kinh doanh

1. Đối tượng áp dụng

Hộ kinh doanh, cá nhân kinh doanh là cá nhân cư trú hoạt động trong mọi ngành nghề, hình thức khai thuế, nộp thuế, có hoạt động sản xuất kinh doanh tại các địa bàn huyện, thị xã, quận, thành phố thuộc tỉnh, thành phố thuộc thành phố trực thuộc trung ương (sau đây gọi là địa bàn cấp huyện) chịu tác động của dịch Covid-19 trong năm 2021.

Chủ tịch Ủy ban nhân dân tỉnh, thành phố trực thuộc trung ương căn cứ Thông báo trong năm 2021 của cơ quan có thẩm quyền tại địa phương liên quan đến dịch Covid-19, trong đó có nội dung dừng hoặc ngừng hoặc tạm ngừng hoạt động sản xuất kinh doanh đối với một hoặc nhiều hộ kinh doanh, cá nhân kinh doanh trên địa bàn (bao gồm cả việc phong tỏa, cách ly xã hội một hoặc nhiều khu vực trên địa bàn) để ban hành Danh sách các địa bàn cấp huyện chịu tác động của dịch Covid-19 quy định tại khoản này.

2. Miễn thuế phải nộp

a) Hộ kinh doanh, cá nhân kinh doanh quy định tại khoản 1 Điều này được miễn số thuế thu nhập cá nhân, thuế giá trị gia tăng, thuế tiêu thụ đặc biệt, thuế tài nguyên, thuế bảo vệ môi trường phải nộp phát sinh từ hoạt động sản xuất kinh doanh của các tháng trong quý III và quý IV năm 2021.

Không áp dụng việc miễn thuế quy định tại khoản này đối với các khoản thu nhập, doanh thu từ cung cấp sản phẩm và dịch vụ phần mềm; sản phẩm và

dịch vụ nội dung thông tin số về giải trí, trò chơi điện tử, phim số, ảnh số, nhạc số; quảng cáo số.

b) Các trường hợp đã nộp số thuế phát sinh phải nộp từ hoạt động sản xuất kinh doanh của các tháng trong quý III và quý IV năm 2021 thì sẽ được cơ quan thuế xử lý bù trừ số tiền thuế nộp thừa với các khoản nợ hoặc khoản phát sinh của các kỳ tiếp theo và xử lý hoàn nộp thừa (nếu có) theo quy định của pháp luật về quản lý thuế.

3. Căn cứ xác định số thuế được miễn

...

b) Đối với trường hợp cơ quan thuế không phải ra Thông báo nộp tiền: người nộp thuế (bao gồm cả tổ chức, cá nhân khấu trừ, khai thay, nộp thay cho hộ kinh doanh, cá nhân kinh doanh; hộ kinh doanh sử dụng hóa đơn quyền/lẻ) căn cứ số thuế phải nộp theo Tờ khai thuế để xác định số thuế được miễn của hộ kinh doanh, cá nhân kinh doanh từ hoạt động sản xuất kinh doanh của các tháng trong quý III, quý IV năm 2021...

4. Trình tự, thủ tục thực hiện

...

b) Đối với trường hợp cơ quan thuế không phải ra Thông báo nộp tiền

Hộ kinh doanh, cá nhân kinh doanh; tổ chức, cá nhân khấu trừ, khai thay, nộp thay cho hộ kinh doanh, cá nhân kinh doanh; hộ kinh doanh sử dụng hóa đơn quyền/lẻ tự xác định số thuế phải nộp sau khi miễn thuế để khai trên Tờ khai thuế, đồng thời lập bản xác định số thuế được miễn theo Mẫu số 01-1/PL-CNKD Phụ lục II ban hành kèm theo Nghị định này để nộp kèm theo Tờ khai thuế."

- Tại Quyết định số 2954/QĐ-UBND của Ủy Ban nhân dân tỉnh Trà Vinh ban hành danh sách các địa bàn cấp huyện chịu tác động của dịch Covid-19 để áp dụng miễn thuế đối với hộ kinh doanh, cá nhân kinh doanh trên địa bàn tỉnh Trà Vinh trong năm 2021 theo Nghị định số 92/2021/NĐ-CP ngày 27/10/2021 của Chính phủ, theo đó các địa bàn cấp huyện chịu tác động của dịch Covid-19 bao gồm: Thành phố Trà Vinh; Huyện Càng Long; Huyện Châu Thành; Huyện Tiểu Cần; Huyện Cầu Kè; Huyện Trà Cú; Huyện Cầu Ngang; Huyện Duyên Hải; Thị xã Duyên Hải.

Căn cứ quy định nêu trên và Quyết định số 2954/QĐ-UBND ngày 22/12/2021 của Ủy ban nhân dân tỉnh Trà Vinh thì các cá nhân làm đại lý bảo hiểm trên địa bàn tỉnh Trà Vinh thuộc đối tượng được miễn số thuế thu nhập cá nhân phải nộp phát sinh từ hoạt động kinh doanh của các tháng trong quý III và quý IV năm 2021. Trường hợp Công ty đã thực hiện khấu trừ, khai thay, nộp thay cho các cá nhân làm đại lý bảo hiểm thì sẽ được xử lý bù trừ số tiền thuế nộp thừa với các khoản nợ hoặc khoản phát sinh của các kỳ tiếp theo và xử lý

hoàn nộp thừa (nếu có) theo quy định của pháp luật về quản lý thuế. Về trình tự, thủ tục đề nghị Công ty thực hiện theo quy định tại điểm b khoản 4 Điều 2 Nghị định số 92/2021/NĐ-CP.

Việc miễn thuế thu nhập cá nhân của các tháng trong quý III và quý IV năm 2021 theo Nghị định số 92/2021/NĐ-CP chỉ áp dụng đối với hộ kinh doanh, cá nhân kinh doanh.

Cục Thuế tỉnh Trà Vinh trả lời đề Công ty biết và thực hiện.

Nơi nhận:

- Như trên;
- LD Cục Thuế;
- Phòng NVDTTC, HKDCN;
- Website Cục Thuế;
- Lưu: VT, TTHT.

**KT. CỤC TRƯỞNG
PHÓ CỤC TRƯỞNG**



Trần Công Thành