

Số: /CTHYE-TTHT
V/v khai thuế thay, nộp thuế thay
cho khách hàng

Hưng Yên, ngày tháng năm

Kính gửi: Công ty TNHH Điện lạnh Hòa Phát
Địa chỉ: Khu công nghiệp Phố Nối A, xã Giai Phạm, huyện Yên Mỹ, tỉnh Hưng Yên.
MST: 0900187865

Trả lời Văn bản số 16102023/KTĐL ngày 16/10/2023 của Công ty TNHH Điện lạnh Hòa Phát về việc khấu trừ, kê khai nộp thuế từ hoạt động trả thưởng, Cục Thuế tỉnh Hưng Yên có ý kiến như sau:

Tại khoản 5, khoản 6 Điều 92 Luật Thương mại số 36/2005/QH11 quy định các hình thức khuyến mại như sau:

“5. Bán hàng, cung ứng dịch vụ có kèm phiếu dự thi cho khách hàng để chọn người trao thưởng theo thể lệ và giải thưởng đã công bố.

6. Bán hàng, cung ứng dịch vụ kèm theo việc tham dự các chương trình mang tính may rủi mà việc tham gia chương trình gắn liền với việc mua hàng hóa, dịch vụ và việc trúng thưởng dựa trên sự may mắn của người tham gia theo thể lệ và giải thưởng đã công bố.”

Tại điểm b khoản 6 và khoản 10 Điều 3 Luật Thuế thu nhập cá nhân 04/2007/QH12 quy định về thu nhập chịu thuế TNCN như sau:

“6. Thu nhập từ trúng thưởng, bao gồm:

...

b) Trúng thưởng trong các hình thức khuyến mại;”

Tại khoản 1 Điều 15 Thông tư số 111/2013/TT-BTC ngày 15/8/2013 của Bộ Tài chính quy định thu nhập tính thuế từ trúng thưởng như sau:

“1. Thu nhập tính thuế

Thu nhập tính thuế từ trúng thưởng là phần giá trị giải thưởng vượt trên 10 triệu đồng mà người nộp thuế nhận được theo từng lần trúng thưởng không phụ thuộc vào số lần nhận tiền thưởng.

...”

Tại điểm c khoản 1, khoản 3 Điều 8 Thông tư số 40/2021/TT-BTC ngày 01/6/2021 của Bộ Tài chính quy định trường hợp tổ chức, cá nhân khai thuế thay, nộp thuế thay cho cá nhân như sau:

“c) Tổ chức chi trả các khoản thưởng, hỗ trợ đạt doanh số, khuyến mại, chiết khấu thương mại, chiết khấu thanh toán, chi hỗ trợ bằng tiền hoặc không bằng tiền, các khoản bồi thường vi phạm hợp đồng, bồi thường khác cho hộ khoán;”

“... Riêng đối với hộ khoán mà ngoài doanh thu khoán, hộ khoán còn nhận được các khoản thưởng, hỗ trợ đạt doanh số, khuyến mại, chiết khấu thương mại, chiết khấu thanh toán, chi hỗ trợ bằng tiền hoặc không bằng tiền, khoản bồi thường vi phạm hợp đồng, bồi thường khác thì tổ chức chỉ trả thực hiện khai thuế thay, nộp thuế thay theo thực tế chi trả các khoản này trong năm tính thuế. ...”

Căn cứ Điều 16 Thông tư số 40/2021/TT-BTC ngày 01/6/2021 của Bộ Tài chính quy định về hồ sơ khai thuế, nơi nộp hồ sơ khai thuế, thời hạn nộp hồ sơ khai thuế và thời hạn nộp thuế đối với tổ chức, cá nhân khai thuế thay, nộp thuế thay cho cá nhân.

Căn cứ Thông tư số 324/2016/TT-BTC ngày 21/12/2016 của Bộ Tài chính quy định Hệ thống mục lục ngân sách nhà nước.

Căn cứ các quy định trên và theo trình bày tại văn bản hỏi của đơn vị, Công ty TNHH Điện lạnh Hòa Phát khi bán hàng có chính sách trả tiền thưởng cho khách mua hàng theo hình thức tích lũy gói hàng hoặc kích hoạt bảo hành điện tử, cho khách mua hàng thì:

1. Đối với người mua là hộ kinh doanh, cá nhân kinh doanh:

Trường hợp người mua là hộ, cá nhân kinh doanh nộp thuế theo phương pháp khoán, Công ty phải khai thuế thay, nộp thuế thay cho khách hàng theo thực tế chi trả các khoản thưởng nêu trên trong năm tính thuế.

Trường hợp người mua là hộ, cá nhân kinh doanh không nộp thuế theo phương pháp khoán thì Công ty không thực hiện khai thuế thay, nộp thuế thay cho khách hàng khi chi trả tiền thưởng.

Việc kê khai thuế thay thực hiện theo quy định tại Điều 16 Thông tư số 40/2021/TT-BTC ngày 01/6/2021 của Bộ Tài chính.

Công ty căn cứ Hệ thống mục lục ngân sách nhà nước tại Thông tư số 324/2016/TT-BTC ngày 21/12/2016 của Bộ Tài chính để thực hiện nộp thuế theo quy định.

2. Đối với người mua là cá nhân không kinh doanh

Trường hợp chương trình khuyến mại của Công ty thực hiện dưới hình thức trúng thưởng quy định tại khoản 5, khoản 6 Điều 92 Luật Thương mại số 36/2005/QH11 thì phần phần giá trị giải thưởng vượt trên 10 triệu đồng mà khách hàng nhận được phải tính thuế thu nhập cá nhân đối với thu nhập từ trúng thưởng.

Cục Thuế tỉnh Hưng Yên trả lời đề Công ty TNHH Điện lạnh Hòa Phát biết và thực hiện./.

Nơi nhận:

- Như trên;
- Lãnh đạo Cục;
- Phòng TT-KT 1,2,3,4, KKKTT, NVDTTC;
- Website Cục Thuế;
- Lưu: VT, TT-HT.^{Khôi}

**KT. CỤC TRƯỞNG
PHÓ CỤC TRƯỞNG**

Doãn Thị Oanh