

TỔNG CỤC THUẾ
CỤC THUẾ TỈNH ĐỒNG THÁP

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

Số: 1849/CT-TT&HT

Đồng Tháp, ngày 29 tháng 9 năm 2021

V/v báo cáo xin ý vướng mắc
trường hợp khai, nộp thuế thay
cho hộ, cá nhân kinh doanh.

Kính gửi: Tổng cục Thuế.

Qua nghiên cứu Thông tư số 40/2021/TT-BTC ngày 01/6/2021 của Bộ Tài chính liên quan đến nội dung văn bản số 06/2021/CMLV ngày 12/8/2021 của Công ty TNHH Cỏ May Lai Vung đề nghị hướng dẫn về khai và nộp thuế TNCN.

Cục Thuế tỉnh Đồng Tháp vướng mắc, báo cáo xin ý kiến của Tổng cục Thuế, như sau:

- Tại Điều 8 Thông tư số 40/2021/TT-BTC ngày 01 tháng 6 năm 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, quy định:

“Điều 8. Phương pháp tính thuế đối với trường hợp tổ chức, cá nhân khai thuế thay, nộp thuế thay cho cá nhân

1. Tổ chức, cá nhân khai thuế thay, nộp thuế thay cho cá nhân trong các trường hợp sau đây:

...

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;

...”

Theo hướng dẫn nêu trên, trường hợp 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**, thì tổ chức phải khai thuế thay, nộp thuế thay cho hộ, cá nhân kinh doanh theo quy định.

Tuy nhiên, trường hợp của Công ty TNHH Cỏ May Lai Vung (ngành nghề SX chế biến, mua bán thức ăn và nguyên liệu làm thức ăn gia súc gia cầm và thủy sản) phát sinh chi trả các khoản thưởng, hỗ trợ đạt doanh số, khuyến mại, chiết khấu thương mại, chiết khấu thanh toán cho các cá nhân là khách hàng của Công ty nộp thuế theo phương pháp khoán, nhưng qua tra cứu trên cổng thông tin thì ngành nghề kinh doanh của cá nhân này không kinh doanh

lĩnh vực bán buôn thức ăn và nguyên liệu làm thức ăn cho gia súc, gia cầm và thủy sản mà các cá nhân này mua hàng hóa thức ăn của Công ty để nuôi cá. Vì vậy, Công ty đề nghị Cục Thuế hướng dẫn trường hợp chi trả của Công ty nêu trên có thực hiện khai thuế thay và nộp thuế thay theo quy định Thông tư số 40/2021/TT-BTC không?. (đính kèm văn bản số 06/2021/CMLV ngày 12/8/2021 của Công ty TNHH Cỏ May Lai Vung)

Căn cứ quy định nêu trên, Cục Thuế tỉnh Đồng Tháp có ý kiến đề xuất như sau: Trường hợp doanh nghiệp 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, cá nhân kinh doanh nộp thuế theo phương pháp khoán (không phân biệt ngành nghề kinh doanh theo giấy chứng nhận đăng ký kinh doanh của hộ, cá nhân kinh doanh và mua hàng hóa để sử dụng, tiêu dùng hoặc để kinh doanh mua, bán) Doanh nghiệp phải có trách nhiệm thực hiện khai thuế thay, nộp thuế thay cho hộ, cá nhân kinh doanh theo quy định Thông tư số 40/2021/TT-BTC ngày 01 tháng 6 năm 2021 của Bộ Tài chính.

Cục Thuế tỉnh Đồng Tháp báo cáo, xin ý kiến của Tổng cục Thuế xem xét và sớm có ý kiến hướng dẫn để Cục Thuế trả lời cho doanh nghiệp thực hiện đúng theo quy định./. *De*

Nơi nhận:

- Như trên;
- BLD Cục;
- Phòng NVDTPC;
- Lưu : VT, TT&HT;



Đoàn Hữu Hiếu

ĐẾN

Số: 4273

Ngày: 7/8/2021

Kính gửi: CỤC THUẾ TỈNH ĐỒNG THÁP

Chuyển: ...

Số và ký hiệu HS: Căn cứ điểm d khoản 5 điều 7 nghị định 126/2020/NĐ-CP ngày 19/10/2020 "Tổ chức khai thuế thay, nộp thuế thay cho hộ kinh doanh, cá nhân kinh doanh nộp thuế theo phương pháp khoán thì tổ chức có trách nhiệm khai thuế thay và nộp thuế thay cho cá nhân theo quy định."

Ngày 01/06/2021 Bộ Tài Chính có ban thành thông tư 40/2021/TT-BTC 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. Trong đó có hướng dẫn nội dung "Tổ chức khai thuế thay, nộp thuế thay cho hộ khoán theo quy định tại điểm d khoản 5 Điều 7 Nghị định số 126/2020/NĐ-CP ngày 19/10/2020 của Chính phủ thực hiện khai thuế thay, nộp thuế thay cho hộ khoán theo hướng dẫn tại Thông tư này kể từ thời điểm hiệu lực của Thông tư."

Công ty TNHH Cỏ May Lai Vung là đơn vị sản xuất chế biến, mua bán thức ăn và nguyên liệu làm thức ăn gia súc gia cầm và thủy sản. Công ty có bán thức ăn cho khách hàng là cá nhân mua thức ăn thủy sản để nuôi cá, nhưng qua tra cứu thông tin người nộp thuế trên cổng thông tin Thuế Việt Nam chúng tôi cập nhật được thông tin các cá nhân đang là khách hàng của Công ty có ngành nghề kinh doanh và nộp thuế theo phương pháp khoán. Chi tiết ngành nghề như sau:

TT	Ngành nghề kinh doanh	GTGT
1	Bán buôn khí đốt và các sản phẩm liên quan.	Khoán
2	Bán lẻ hình thức khác chưa được phân vào đâu.	Khoán
3	Bán lẻ khác trong các cửa hàng kinh doanh tổng hợp.	Khoán
4	KD bất động sản, QSDĐ thuộc chủ sở hữu, chủ sử dụng hoặc đi thuê.	Khoán
5	Cho thuê, điều hành, quản lý nhà và đất không để ở.	Khoán
6	Nhà khách, nhà nghỉ kinh doanh dịch vụ lưu trú ngắn ngày.	Khoán
7	Hoạt động dịch vụ phục vụ cá nhân khác còn lại chưa được phân vào đâu.	Khoán
8	Cho thuê thiết bị thể thao, vui chơi giải trí.	Khoán
9	Điện mặt trời.	Khoán
10	Dịch vụ thông tin khác chưa được phân vào đâu. Bán lẻ (trừ ô tô, mô tô, xe máy và xe có động cơ khác).	Khoán
11	Bán buôn rau, quả. Bán lẻ hoa, cây cảnh, cá cảnh, chim cảnh, vật nuôi cảnh trong các cửa hàng chuyên doanh	Khoán
12	Sản xuất đường.	Khoán
13	Nông nghiệp và hoạt động dịch vụ có liên quan.	Khoán
14	Nuôi trồng thủy sản nước ngọt.	Khoán
15	Sản xuất giống thủy sản.	Khoán
16	Khai thác thủy sản biển.	Khoán

Đối với các trường hợp cá nhân có ngành nghề kinh doanh như nêu trên, mặc dù là cá nhân có ngành nghề kinh doanh nhưng không kinh doanh lĩnh vực **Bán buôn thức ăn và nguyên liệu làm thức ăn cho gia súc, gia cầm và thủy sản**, việc các cá nhân mua thức ăn của Công Ty chúng tôi là để nuôi cá. Như vậy khi Công ty chúng tôi chi trả các khoản thường, hỗ trợ đạt doanh số, khuyến mại, chiết khấu thương mại, chiết khấu thanh toán thì

Công ty có phải khấu trừ thuế TNCN của các cá nhân này để khai thuế thay và nộp thuế thay theo quy định thông tư 40/2021/TT-BTC không?

Để giúp doanh nghiệp thực hiện đúng chính sách pháp luật về thuế, kính nhờ cơ quan thuế hướng dẫn cụ thể trường hợp nêu trên để doanh nghiệp có cơ sở thông tin đến các khách hàng của mình, tránh việc Công Ty thu thuế không đúng đối tượng ảnh hưởng đến mối quan hệ hợp tác lâu dài giữa Công ty và khách hàng cũng như ảnh hưởng đến lợi ích của người nuôi cá.

Rất mong nhận được hướng dẫn từ Cục Thuế Đồng Tháp.

Trân trọng kính chào!

Nơi nhận:

- Như trên
- Lưu KT

KT. GIÁM ĐỐC
PHÓ GIÁM ĐỐC



Văn Phước Ba