

Số: 1179/TCT-TNCN  
V/v: Quyết toán, thoái trả thuế TNCN.

Hà Nội, ngày 05 tháng 4 năm 2006

Kính gửi: Cục thuế các tỉnh, thành phố trực thuộc Trung ương.

Thời gian vừa qua, Tổng cục Thuế nhận được ý kiến đề nghị hướng dẫn về việc quyết toán, thoái trả thuế thu nhập cá nhân đối với các đại lý thuộc tổ chức bán hàng đa cấp. Về vấn đề này, Tổng cục Thuế có ý kiến như sau:

Căn cứ Nghị định số 110/2005/NĐ-CP ngày 24/8/2005 của Chính phủ về quản lý hoạt động bán hàng đa cấp;

Căn cứ Thông tư số 81/2004/TT-BTC ngày 13/8/2004 của Bộ Tài chính hướng dẫn thi hành Nghị định số 147/2004/NĐ-CP ngày 23/7/2004 của Chính phủ quy định chi tiết thi hành Pháp lệnh thuế thu nhập đối với người có thu nhập cao;

Căn cứ công văn số 560/TCT-TNCN ngày 14/2/2006 về việc quyết toán thuế thu nhập cá nhân năm 2005 thì việc quyết toán, thoái trả thuế thu nhập cá nhân đối với các đại lý thuộc tổ chức bán hàng đa cấp được thực hiện như sau:

#### 1. Xử lý quyết toán thuế TNCN năm 2005:

Căn cứ tình hình thực tế, năm 2005 số lượng đại lý có số thuế khấu trừ 10% mà thu nhập chịu thuế trong năm dưới 60 triệu đồng lớn dẫn đến số lượng đối tượng nộp thuế phải thoái trả nhiều. Để đảm bảo việc thoái trả kịp thời, Tổng cục Thuế hướng dẫn việc thoái trả thuế TNCN năm 2005 cho các đại lý có thu nhập từ hoạt động bán hàng đa cấp như sau:

Các đại lý sẽ tập hợp Chứng từ khấu trừ thuế, tổng hợp thu nhập từ hoa hồng đại lý và các khoản thu nhập chịu thuế khác. Nếu tổng thu nhập dưới 60 triệu đồng thì lập Mẫu 08/TNTX và mẫu 15/TNTX ban hành tại Thông tư 12/2005/TT-BTC ngày 04/2/2005 của Bộ Tài chính gửi về Tổ chức bán hàng đa cấp nơi đã thực hiện khấu trừ 10% thuế thu nhập của đại lý. Cá nhân làm đại lý phải chịu trách nhiệm trước pháp luật về tính trung thực trong kê khai số liệu.

Tổ chức bán hàng đa cấp tập hợp các tờ khai thuế và xác định các khoản thu nhập đã chi trả, số thuế đã khấu trừ cho cá nhân, lập danh sách các cá nhân có số thuế thoái trả và chuyển về Cục thuế địa phương. Cục thuế căn cứ các số liệu mà Tổ chức đề nghị thoái trả làm quyết định thoái trả chung chuyển vào tài khoản của Tổ chức. Tổ chức bán hàng đa cấp sẽ trả tiền thuế được hoàn lại cho từng đại lý.

2. *Xử lý kê khai, quyết toán từ năm 2006:* Tổng cục Thuế sẽ có công văn sau hướng dẫn cụ thể về vấn đề này.

Tổng cục Thuế thông báo để Cục thuế các tỉnh, thành phố trực thuộc Trung ương biết và thực hiện./.

Nơi nhận:

- Như trên

- Lưu: VT, TNCN

KI. TÓNG CỤC TRƯỞNG  
PHÓ TÓNG CỤC TRƯỞNG



Nguyễn Thị Cúc