

### 通知

对从事商业活动的居住个人指引实施增值税和个人所得税；指引实施修改、补充税法若干条款的第71/2014/QH13号法规中的个人所得税若干修改、补充内容和政府2015/2/12第12/2015/ND-CP号议定，详细规定实施修改、补充税法若干条款和修改、补充税务议定若干条款之法规

根据2007年11月21日第04/2007/QH12号个人所得税法；及2012年11月22日修改、补充个人所得税的第26/2012/QH13号法规；

根据2006年11月29日第78/2006/QH11号税务管理法；及2012年11月20日修改、补充税务管理法若干条款的第21/2012/QH13号法规；

根据获2013年6月19日第31/2013/QH13号增值税法修改、补充若干条款的2008年6月3日第13/2008/QH12号增值税法；

根据政府2013年7月22日第83/2013/ND-CP号议定，详细规定实施税务管理法和税务管理法修改、补充法规的若干条款；

根据政府2015年2月12日第12/2015/ND-CP号议定，详细规定实施修改、补充税法若干条款和修改、补充税务议定若干条款的法规；

根据政府2013年12月18日第209/2013/ND-CP号议定，详细规定及指引实施增值税法若干条款；

根据政府2013年12月23日第215/2013/ND-CP号议定，规定财政部的职权任务、权限和组织架构；

根据税务总局总局长的提议；

财政部部长指引修改、补充若干内容如下：

#### 第一章

#### 适用于从事商业活动的居住个人的增值税、个人所得税

##### 第1条：纳税人

1. 本通知第一章所指引的纳税人是指居民个人，包括依法从事各生产、经营领域、行业的生产经营商品、服务的个人、个人团体和家庭户（以下简称为经营个人）。生产、经营领域、行业包括以下一些情况：

a) 在依法获得执照或执业证书的领域、行业中独立执业。

b) 为直接与彩票公司、保险企业、多层次销售企业签订合同的个人作为彩票代理、保险代理、多层次销售代理的以正确价格出售代理。

c) 与组织合作经营。

d) 无充分满足财政部2013/8/15第111/2013/TT-BTC号通知第3条第1款第e点指引的免税条件之农业、林业生产经营、制盐、水产养殖捕捞。

2. 本条第1款所述的纳税人不包括年收入自1亿越盾以下的经营个人。

## 第2条：依定额方式纳税的经营个人的计税方式

### 1. 适用原则

a) 依定额方式纳税的经营个人（以下简称为定额纳税个人）是指从事各生产、经营领域、行业的生产经营商品、服务中取得所得的个人，除本通知第3条、第4条、第5条指引的经营个人外。

b) 对于定额纳税个人确定个人无需缴纳增值税、个人所得税的1亿越盾/年以下的营业额为计算年度个人所得税的营业额。

对于定额纳税个人经营少于一年（一个日历年内少于12个月）包括：刚开始经营的个人；按季节性定期经营的个人；停止/终止经营的个人，确定个人无需缴纳增值税、个人所得税的1亿越盾/年以下的营业额为一年（12个月）计算个人所得税的营业额；确定当年应缴纳税款的实际计税营业额为实际经营月数对应的营业额。若定额纳税人已得到税务机关对应缴纳定额税款的通知，若经营少于一年，则个人得以按当年停止/终止经营的月数相应减少应缴纳定额税款。

例1：A先生于2015年4月开始创业，预计实际经营的9个月的定额营业额为9000万越盾（平均1000万/月），则相应的一年（12个月）营业额为1.2亿越盾（>1亿越盾）。据此，A先生属于应缴纳与2015年4月起实际产生的9000万越盾营业额相对应的增值税、个人所得税的对象。

例2：B女士已获税务机关通知2015年全年应缴纳定额税款。于2015年10月，B女士停止/终止经营，则B女士获免征2015年最后三个月相应的定额税款。

c) 若个人按个人团体、家庭户形式经营，则确定个人无需缴纳增值税、个人所得税的1亿越盾/年以下的营业额是针对纳税年度内的一（01）名唯一代表确定的。

例3：C家庭户由04个人组成。于2015年，C家庭户的营业额为1.8亿越盾（>1亿越盾），则C家庭户需就1.8亿越盾的总营业额缴纳增值税和个人所得税。

d) 在越南境内具有固定经营地点的非居住经营个人按居住经营个人一样进行报税。

### 2. 计税依据

定额纳税个人的计税依据为计税营业额和根据营业额计算的税率。

#### a) 计税营业额



a.1) 计税营业额是指计税期内生产、经营商品、服务活动产生的销售、加工、佣金、供应服务全部营业额的含税营业额（若属于应税对象）。

若定额纳税个人使用税务机关的发票，则计税营业额以定额营业额和发票上的营业额为准。

a.2) 若经营个人无法确定计算定额营业额或未按实际确定，则审权税务机关依税务管理法的规定指定计税营业额。

b) 根据营业额计算的税率

b.1) 根据营业额计算的税率包括适用于以下领域、行业的增值税税率和个人所得税税率：

- 分配、提供货物：增值税税率为1%；个人所得税税率为0.5%。

- 不承包原材料的服务、建筑：增值税税率为5%；个人所得税税率为2%。

- 承包原材料的商品、建筑的生产、运输、服务：增值税税率为3%；个人所得税税率为1.5%。

- 其他经营活动：增值税税率为2%；个人所得税税率为1%。

b.2) 适用增值税税率和个人所得税税率的行业清单详见本通知附件01。

b.3) 若个人从事多领域、多行业，则按照适用于各领域、行业的营业额计算税率申报和计税。若经营个人无法确定各领域、行业的计税营业额或未按实际确定，则审权税务机关依税务管理法的规定指定各领域、行业的定额计税营业额。

c) 应纳税额的确定

增值税应纳税额 = 增值税的计税营业额 x 增值税税率

个人所得税应纳税额 = 个人所得税的计税营业额 x 个人所得税税率

其中：

- 增值税的计税营业额和个人所得税的计税营业额以本条第2款第a点的指引为准。

- 增值税税率和个人所得税税率以本条第2款第b点的指引为准。

d) 确定计税营业额的时间点

d.1) 对于计算定额税的营业额，确定营业额的时间点为计税年度的前一年的11月20日至12月15日。

d.2) 对于刚开始营业（年初后营业）的缴纳定额税款的经营个人或年内变更规模、营业项目的个人，确定定额营业额的时间点为开始经营之日或变更规模、营业项目之日起10天内。

d.3) 对于发票营业额，确定计税营业额的时间点按本通知第3条第2款第d点的指引执行。

**第3条：按每次发生纳税的经营个人的计税方式**



## 1. 适用原则

a) 按每次发生纳税的经营个人包括：在越南境外产生商业营业额的居住个人；不经常从事经营且没有固定经营地点的经营个人；依能够确定个人的商业营业额的形式与组织合作经营的个人。

不经常从事经营根据各领域、行业的生产、经营活动特点并由个人自行确定以根据本通知第2条的指引选择报税形式或根据本条的指引按每次发生报税。

固定经营地点是指个人进行生产经营活动的场所，如交易地点、商店、工厂、仓库、码头、堆场等。

b) 对于按每次发生纳税的经营个人，确定无需缴纳增值税、个人所得税的1亿越盾/年以下的营业额是指日历年的商业总营业额。

例4：2015年，C先生通过与X公司签订一份合同（当年合同价值为4000万越盾）和与Y公司签订一份合同（当年合同价值为5000万越盾）产生收入。当年两份合同的总价值为9000万越盾（<1亿）。据此，C先生无需为上述两份合同所产生的收入缴纳增值税、个人所得税。若在2015年内，C先生通过与Z公司的合同产生额外收入（当年合同价值为2000万越盾）。当年三份合同的总价值为1.1亿越盾（>1亿）。据此，C先生必须为上述三份合同产生的收入（1.1亿越盾）缴纳增值税、个人所得税。

## 2. 计税依据

按每次发生纳税的个人的依据为计税营业额和根据营业额计算的税率。

### a) 计税营业额

a.1) 计税营业额是指依商品销售、加工、佣金、服务合同确定的销售收入、加费工、佣金、服务供应费的全部金额（包括价格支持、附加费、额外费）之含税营业额（若属于应税对象）；经营个人得以享有（无论是否已收款）的各项赔偿金、违约金（对于计算个人所得税的营业额）。在某些情况下，计税营业额如下：

a.1.1) 按分期付款方式出售商品的计税营业额按照一次性付清货款的售价，不含延期付款利息确定；

a.1.2) 用于交换、捐赠的商品、服务的计税营业额按照交换、捐赠时相同或同等类型的产品、商品和服务的销售价格确定；

a.1.3) 货物加工活动的计税营业额是指加工活动所收取的款项，包括工资、燃料、动力、辅助材料以及其他服务于加工货物活动的费用；

a.1.4) 运输活动的计税营业额是指计税期内产生的旅客、货物、行李的运输收入总额；

a.1.5) 建筑安装活动的计税营业额是指在日历年内已完成验收、移交工程、工程项目、建筑安装工程量的工程、工程项目价值或建筑安装工程量。对于不承保原材料、机器、设备的建筑、安装的情况，计税营业额不包括原材料、机器、设备的价值。



## b) 根据营业额计算的税率

按每次发生纳税的个人的增值税、个人所得税税率根据本通知第2条第2款第b点对按定额方式纳税的经营个人的指引一起适用。

## c) 应纳税额的确定

增值税应纳税额 = 增值税的计税营业额 x 增值税税率

个人所得税应纳税额 = 个人所得税的计税营业额 x 个人所得税税率

其中：

- 增值税的计税营业额和个人所得税的计税营业额以本条第2款第a点的指引为准。
- 增值税税率和个人所得税税率以本条第2款第b点的指引为准。

## d) 计税营业额的确定时间点

- 对于销售商品活动，为转交商品所有权、使用权或开具销售发票的时间点（若开具发票的时间早于商品所有权、使用权转交时间）。
- 对于运输、提供服务的活动，为向买方提供服务或开具服务提供发票的时间（若开具发票的时间早于服务提供完成的时间）。
- 对于建筑安装活动，为工程、工程项目、建筑安装完成的工作量的验收、移交的时间。

## 第4条：出租资产的个人的计税方法

### 1. 适用原则

a) 出租资产个人是指从出租资产产生收入之个人，包括：出租未含留住服务的房屋、地盘、商店、厂房、仓库；出租无人运输工具、机器设备；出租未含服务的其他资产。

不包括于本点指引的出租资产活动的留住服务包括：提供短期留住场所给旅客、其他游客；提供长期留住场所给学生、工人及其他相同对象；提供带有饮食服务和/或娱乐服务的留住场所。留住服务不包括：提供被视为常住场所的长期留住场所，如根据越南经济行业系统的法律规定分类为不动产行业的月租或年租房屋。

b) 对于出租资产的个人，确定无需缴纳增值税、个人所得税的1亿越盾/年以下的营业额是指在日历年内各份资产出租合同所产生的总营业额。

例5：C女士签订房屋出租合同，租期为2年（按连续12个月计算）自2015年10月至2017年9月止，租金为1000万越盾/月。据此，C女士的房屋出租收入获确定如下：

2015年，C女士出租房屋3个月（自10月至12月），租金收入为：3个月 x 1000万越盾 = 3000万越盾（<1亿越盾）。据此，2015年，C女士无需缴纳房屋出租活动的增值税、个人所得税。

2016年，C女士出租房屋12个月（自1月至12月止），租金收入为：12个月 x 1000万越



盾 = 1.2亿越盾 (>1亿越盾)。据此，2016年，C女士需要缴纳房屋出租活动的增值税、个人所得税。

2017年，C女士出租房屋9个月（自1月至9月止），租金收入为：09个月 x 1000万越盾 = 9000万越盾 (<1亿越盾)。据此，2017年，C女士无需缴纳房屋出租活动的增值税、个人所得税。

c) 若个人共同拥有出租资产，则确定无需缴纳增值税、个人所得税的1亿越盾/年以下的营业额按计税年度当年的唯一代表确定。

例6：A和B两个人是一个资产的共同所有人，2015年，两人同意出租共同拥有资产，租金为1.8亿越盾/年——按日历年计算 (>1亿越盾)，A个人为履行纳税义务的代表人。因此，A个人需就上述资产出租收入缴纳增值税、个人所得税，计税营业额为1.8亿越盾。

## 2. 计税依据

出租资产个人的计税依据为计税营业额和根据营业额计算的税率。

### a) 计税营业额

出租资产的计税营业额获确定如下：

a.1) 出租资产的增值税计税营业额是指承租方按租赁合同每期支付的租金的含税营业额（对于应课税对象）及出租方依租赁合同约定收到的罚款、赔偿金外的其他收入。

a.2) 出租资产的个人所得税计税营业额是指承租方按租赁合同每期支付的租金的含税营业额（对于应课税对象）及出租方依租赁合同约定收到的包括罚款、赔偿金的其他收入。

a.3) 若承租方预付多年的资产租金，增值税、个人所得税得计税营业额按一次性付清营业额确定。

### b) 根据营业额计算的税率

- 资产出租活动的增值税税率为5%。
- 资产出租活动的个人所得税税率为5%。

### c) 应纳税额的确定

增值税应纳税额 = 增值税的计税营业额 x 增值税税率5%

个人所得税应纳税额 = 个人所得税的计税营业额 x 个人所得税税率5%

其中：

- 增值税的计税营业额和个人所得税的计税营业额以本条第2款第a点的指引为准。
- 增值税税率和个人所得税税率以本条第2款第b点的指引为准。

### d) 计税营业额的确定时间点



计税营业额的确定时间点为资产出租合同各付款期限的开始时间。

## **第5条：直接签订合同作为彩票代理、保险代理、多层次销售的个人的计税方法**

### **1. 适用原则**

a) 直接签订作为代理彩票、保险代理、多层次销售的合同的个人是指直接与彩票公司、保险公司、多层次销售企业以正确价格出售形式签订合同的个人。

b) 对于直接签订作为代理彩票、保险代理、多层次销售的合同的个人，确定无需缴纳增值税、个人所得税的1亿越盾/年以下的营业额是指个人在日历年内所收取的代理佣金、任何形式的奖金、津贴及其他收入之总额。

例7：D先生直接与X彩票公司签订合同，担任该公司一级彩票代理商。2015年，D先生获得的代理佣金总额为2.3亿越盾（>1亿越盾）。据此，D先生有责任为其作为彩票代理商的活动纳税，计税营业额为2.3亿越盾。

### **2. 计税依据**

作为彩票代理、保险代理、多层次销售代理的个人的计税依据为计税营业额和根据营业额计算的个人所得税税率。

#### **a) 计税营业额**

计税营业额是指个人从彩票公司、保险企业、多层次销售企业取得的佣金、任何形式的奖金、津贴及其他收入的总额（以下简称为佣金）之含税营业额。

#### **b) 根据营业额计算的个人所得税税率**

作为彩票代理、保险代理、多层次销售代理的个人的个人所得税税率为5%。

#### **c) 应纳税额的确定**

个人所得税应纳税额 = 个人所得税计税营业额 x 个人所得税税率5%

其中：

- 个人所得税计税营业额以本条第2款第a点的指引为准。

- 个人所得税税率以本条第2款第b点的指引为准。

#### **d) 计税营业额的确定时间点**

计税营业额的确定时间点为彩票公司、保险企业、多层次销售企业向个人支付佣金的时间点。

## **第二章**

### **从事商业活动的居住个人的增值税、个人所得税的管理**

#### **第6条：依定额方式纳税的经营个人的报税**



## 1. 报税原则

a) 按定额方式纳税的个人每年在个人经营地点所在税务分局申报一次定额税务，且无需进行税务决算。

b) 使用税务机关发票的按定额方式纳税的个人，除申报定额税务外，个人按季度自行申报及缴纳发票上营业额的税务。

c) 个人以与组织合作经营的方式开展业务，参与合作经营的资产归个人所有，无法确定营业收入，则个人委托组织按定额方式申报和纳税。代表个人申报和纳税的组织按定额方式向管理组织的税务机关纳税。

## 2. 报税文件

自上一年11月20日至12月5日，税务机关向所有缴纳定额税务的经营个人发放下一年的税务申报单。

缴纳定额税的个人的税务申报文件如下：

- 缴纳定额税的个人按随附本通知的第01/CNKD号表格对定额营业额进行报税。

- 若缴纳定额税的个人使用税务机关的发票，则个人按随附本通知第01/BC-SDHD-CNKD号表格于发票使用报告中申报发票营业额，且无需编制、呈交随附财政部2014/3/31第39/2014/TT-BTC号通知的发票试用报告。

- 若以合作经营方式开展业务的个人委托组织代为申报纳税，组织按随附本通知第01-1/BK-CNKD号附录第01/CNKD号表格的申报单进行申报，及附上合作经营合同的影本（若是合同的第一次报税）。

## 3. 报税文件的呈交期限

- 缴纳定额税的个人的报税文件呈交期限最迟为上一年12月15日。

- 若缴纳定额税的个人在一年内刚开始营业或变更营业项目、规模，则报税文件呈交期限最迟为开始营业或变更营业项目、规模之日起10（十）天内。

- 若缴纳定额税的个人使用税务机关的发票，则发票上营业额的报税文件呈交期限最迟为发生税务义务当季的下一季的第30天。

## 4. 定额税营业额和税率的确定

a) 缴纳定额税的个人的计算定额税的营业额是指1年内稳定的营业额。

b) 缴纳定额税的个人自行确定当年的计算定额税的营业额，以作为随附本通知第01/CNKD号表格申报单上应纳税额的确定依据。若经营个人无法确定定额营业额、未呈交报税文件或计算定额税的营业额与实际经营不符，审权税务机关依税务管理法的规定指定计算定额税营业额。

根据经营个人的报税文件和税务机关数据库，包括：税务行业集中综合信息系统；核查



和调查结果；税务检查、清查结果（若有），税务机关确定个人的预计定额营业额和定额税额，以公开征求意见、请咨询税务顾问委员会，并作为税务局指引、审查各税务分局的税簿编制的依据。

c) 缴纳定额税的个人若当年中有变更营业项目、规模，则必须对调整、补充进行申报，以税务机关有重新确定定额营业额和定额税额的依据。经审查、检查、清查数据，税务机关有依据确定因变更规模导致定额营业额与已定营业额变更自50%以上，则税务机关依税务管理法的规定重新确定适用于计税年度剩余时间的定额营业额和定额税额。

## 5. 首次公开标明

税务机关进行首次公开（第一次）标明，征求对预期营业额和税率的意见。首次公开标明的文件包括：免征增值税、个人所得税的个人名单；应课税个人名单；使用税务机关发票的个人名单。首次公开标明的程序如下：

a) 税务分局在税务分局、郡、县人委会的一站式部门进行首次公开标明；社、坊、市镇人委会总部；税务小组总部；市场管委会之门口、大门或适合地点；确保公众和经营个人方便接收信息已进行监控。标明期限自每年12月20日至12月31日。

b) 税务分局最迟于12月20日将首次公开标明的文件发给郡、县、社、坊、市镇人民会议和祖国阵线，其中注明，税务分局接受人民会议和祖国阵线反馈意见（若有）的地点、时间最迟于12月31日。

c) 税务分局每年最迟于12月20日将依随附本通知第01/TBTDK-CNKD号表格的预期营业额、税率的通知及依随附本通知第01/CKTT-CNKD号表格按定额方式纳税的经营个人个人资讯公开表（以下简称为公开表）寄给每个经营个人，其中注明，税务分局接受经营个人的反馈意见（若有）的地点、时间最迟于12月31日。通知获直接发给经营个人（纳税人收到通知时签名确认）或税务机关必须以担保形式邮寄通知书。

发给个人的公开表依地点编制的，包括纳税个人和非纳税个人。对于经营个人数量自200人以下的市场、街道、住宅小区，税务分局印制并将当地经营个人个人资讯公开表发给每个经营个人。若经营个人数量超过200人，税务分局印制并将不超过200人的当地经营个人公开表发给每个经营个人。对于经营个人数量超过200人的市场，税务分局印制并将行业公开表发给每个经营个人。

d) 税务分局有责任公开通知标明地点、接收公开标明内容的反馈意见（电话号码、传真、一站式部门的地址、电子邮箱）的地址，以供经营个人得知。

e) 税务分局有责任汇总公众、纳税人、郡、县、社、坊、市镇人民会议及祖国阵线对首次公开标明的反馈意见以向税务顾问委员会征求意见之前，进行研究调整、补充管理对象、预期营业额和预期税额。

## 6. 向税务顾问委员会征求意见

税务分局于每年1月1日至10日期间就首次公开标明文件及反馈意见组织召开税务顾问委



员会会议。税务顾问委员会的咨询内容必须以记录为准并经税务顾问委员会成员签字确认。记录内容必须载明对各个经营个人的对象、营业额、需缴税额的调整，以作为编制税簿的文件。

本通知所指引的税务顾问委员会是依税务管理法设立的税务顾问委员会。

## 7. 税簿的编制和批准

根据缴纳定额税的个人的报税文件、实际调查结果、首次公开标明的反馈综合、与税务顾问委员会的会议记录以及税务分局的指导文件，税务局分局于每年1月15日前编制及批准税簿。

每月，根据个人（刚开始创业的个人；停止/终止经营的个人；变更营业项目、规模或计税方式的个人）的经营情况变动或由于税务政策变化影响定额营业额和应纳定额税额，税务分局编制及批准调整、补充的税簿并将当月、季度的应纳税额重新通知给缴纳定额税的个人。

## 8. 税务司对税务分局编制税簿的指导、监控的责任

税务司负责利用行业集中税务管理数据库，对各分局税簿编制进行分析、评估和指导，具体如下：

a) 税务局根据风险管理规定，负责对至少20%的税务分局的预计定额营业额、预计税额的确定进行年度实际检查。税务局的检查结果是税务分局编制和批准缴纳定额税个人税簿的依据之一。

b) 在组织征税工作中，税务司有责任每第一季度、第二季度、第三季度对至少 10% 的税务分局进行定期检查。检查结果是制定下一年预期营业额和税率的依据。若税务局检查结果与已定营业额相比变化自 50% 以上，则税务分局调整计税年度剩余时间的定额营业额、定额税额。

c) 本条第8款规定的税务局实际检查内容包括：管理数据库检查；对比商业登记、税务登记数据；对地区上至少15%的经营个人进行实际检查，其中对本通知第6条第12款第c点指引标准的接受风险管理的100%经营个人进行集中检查。

## 9. 发送应纳税额通知书和纳税期限

### a) 发送应纳税额通知书

a.1) 税务机关应最迟于每年1月20日依随附本通知第01/CKTT-CNKD号表格公开表的第01/TBT-CNKD号表格将纳税通知书发给缴纳定额税个人（包括纳税个人和非纳税个人）。通知书获直接发给经营个人（纳税人收到通知时签名确认）或税务机关必须以担保形式邮寄通知书。

发给个人的公开表依地点编制的，包括纳税个人和非纳税个人。对于经营个人数量自200人以下的市场、街道、住宅小区，税务分局印制并将当地经营个人个人资讯公开表发给每个经营个人。若经营个人数量超过200人，税务分局印制并将不超过200人的当地经营个人



公开表发给每个经营个人。对于经营个人数量超过200人的市场，税务分局印制并将行业公开表发给每个经营个人。

a.2) 若因营业项目、规模变更获税务政策变更而调整定额税应纳税额，税务机关最迟于税额变更当月的20日将随附本通知第01/TBT-CNKD 号表格的纳税通知书发给缴纳定额税的个人。

a.3) 缴纳定额税的个人刚开始创业，税务机关最迟于应纳税额产生当月的20日将随附本通知第01/TBT-CNKD 号表格的纳税通知书发给缴纳定额税的个人。

#### b) 纳税期限

b.1) 根据纳税通知书，缴纳定额税个人最迟于当季度最后一天缴纳当季度增值税和个人所得税。

b.2) 若缴纳定额税个人使用税务机关的发票，则发票上营业额的纳税期限为本条第3款指引的发票上营业额的报税期限。

### 10. 第二次公开标明

税务机关对纳税经营个人的营业额和税率进行第二次公开标明。第二次公开标明的程序如下：

#### a) 在税务局级：

税务局于每年1月30日之前在税务行业电子网站上进行公开标明缴纳定额税个人的个人资讯，包括：免征增值税、个人所得税的个人名单；应课税个人名单；使用税务机关发票的个人名单。

若个人刚开始创业或其应纳税额、经营状态发生变动，税务局最迟于个人开始创业或发生变动当月的最后一天在税务行业电子网站上公开或调整资讯。

#### b) 在税务分局级：

b.1) 税务分局于每年1月30日前在税务分局、郡、县人委会的一站式部门；社、坊、市镇人委会总部；税务小组总部；市场管委会的适当门口、部门进行第二次公开标明，确保人民和经营个人方便接收信息以进行监控。

b.2) 税务分局最迟于12月20日将第二次公开标明文件寄给郡、县、社、坊、市镇人民议会和祖国阵线，其中注明，税务分局接受郡、县、社、坊、市镇人民议会和祖国阵线的反馈意见的日期（若有）。

b.3) 税务分局有责任公开公布表明地点、公开标明内容的反馈意见的接受地址（电话号码、传真、一站式部门地址、电子邮箱地址）供经营个人知悉。

b.4) 税务分局的公开文件与税务局税务行业电子信息网站上公开资讯一样执行。

### 11. 定额税减税情况



#### a) 缴纳定额税的经营个人停止/终止经营

若缴纳定额税的个人停止/终止经营，则最迟于停止/终止经营的前一天通知税务机关。税务机关根据缴纳定额税的个人的停止/终止经营的时间确定获减少的定额税税额，并根据第03/MGTH号表格作出减税决定书或根据第156/2013/TT-BTC号通知第04 /MGTH号表格作出不减税通知书。获减少的定额税税额获确定如下：

若缴纳定额税的个人连续停止经营自满1（一）个月（自当月的第一天至满最后一天）以上，则获减少该季度应纳税额的1/3；若连续停止经营自满2（两）个月以上，则获减少该季度应纳税额的2/3；若停止经营整个季度，则获减少该季度的全部应纳税额。若缴纳定额税的个人停止/终止经营未一个月，则不得减少该季度的应纳税额。

例8：A经营户的2015年应纳税款为1200万越盾，相当于每个季度应缴纳300万越盾。A经营户从2月20日至6月20日连续暂停经营。A经营户全月暂停经营时间为3月、4月、5月。据此，A经营户暂停经营的减税额如下：第一季度获减少应纳税额的1/3，相当于100万越盾；第二季度获减少应纳税额的2/3，相当于200万越盾。

#### b) 缴纳定额税的经营个人遭受自然灾害、火灾、事故、恶疾

若缴纳定额税的经营个人遭受自然灾害、火灾、事故、恶疾，则最迟于日历年结束之日起90天内根据随附第156/2013/TT-BTC号通知第01/MGTH号表格将减（免）税申请书呈交给税务机关。

税务机关根据税务管理法规定的减（免）税文件和现行指引文件，按照损失程度予以减税，但不得超过应纳税额。

#### c) 缴纳定额税的经营个人变更报税形式

若采用定额方式纳税的经营个人有变更报税形式或按每次发生报税的需求，税务机关按定额方式办理终止对个人税务管理的手续，按本条第11款第a点对停止/种猪经营个人的指引办理减征定额税的手续。

### 12. 缴纳定额税的个人的税务管理工作的其他一些内容

a) 经常雇用自10名劳工的经营个人必须根据企业法的规定设立企业；若尚未设立企业，税务机关根据税务管理法对按定额方式纳税的经营个人的规定指定税额，同时，税务机关有责任编制企业名单以汇报商业登记国家管理机关。

b) 税务机关有责任核发税号给经营个人并在税务行业集中税务管理应用上实施经营个人税务管理流程。

c) 税务机关有责任根据每个管理对象、地区，对如下按定额方式纳税的经营个人制定一套风险标准：

- 在边境市场开展业务的缴纳定额税的个人；
- 经营建筑材料矿产资源（沙子、石头、砾石、木材、木制品.....）的缴纳定额税的个人

人；

- 经营个人的计税营业额与支出（营业面积、租赁场地、资产价值、设备、商店、仓库、电费、水费……）；与正在使用的运输工具；与劳工人数；与货物（进项货物、展示货物、库存货物……）不合理；

- 缴纳定额税但经常雇用自 10 名劳工以上但未设立企业的个人；

- 使用税务机关发票的缴纳定额税的个人；

- 拥有自两个 (02) 以上营业地点的缴纳定额税的个人；

- 缴纳定额税的个人欠税。

d) 税务分局有责任及时更新对缴纳定额税的经营个人在管理过程中的变动信息。定期每年11月1日，各税务分局、税务局必须根据纳税人资讯、税务机关的核实数据、检查、清查结果以及相关政府管理机关的资讯，完成缴纳定额税经营个人（包括属于无需缴纳增值税、个人所得税名单中的经营个人）数据库。

e) 税务总局按照财政部的规定指引编制、使用管理缴纳定额税个人数据库的规程、程序、方法，以服务于税务检查、征收的风险管理工作。

## **第7条：按每次发生纳税的个人的报税、纳税**

### **1. 报税原则**

a) 按每次发生纳税的个人若日历年内总营业额超过1亿越盾，则按每次发生申报增值税、个人所得税。

b) 经营个人与组织合作经营，参与合作经营的资产归个人所有，可确定个人营业额，则个人授权组织代表报税和纳税。组织有责任在管理组织的税务机关代表个人报税和纳税。

### **2. 报税文件**

按每次发生纳税的个人的报税文件包括：

- 随附本通知第 01/CNKD 号表格的申报单；

- 提供商品、服务的经济合同的副本（如有）；

- 验收记录、合同清理记录的影本（如有）；

- 商品原产地证明文件的影本（如有），如：农产品购销清单（若为国内农产商品）；边境居民购销、交换商品清单（若为边境居民进口的商品）；买方交货发票（若为从境内组织、经营个人购买的进口商品）；证明商品为个人自产的相关文件；

- 以合作经营方式开展业务的个人委托组织机构代为申报纳税，则组织机构按照随附本通知第01-1/BK-CNKD号附录第01/CNKD号表格申报单；和合作经营合同影本（若为合同的首次报税）代为报税。

### **3. 报税文件的提交地点**



- 按每次发生纳税的个人向个人居住（常住或暂住）所在地税务分局提交报税文件。
- 对于过境经营的个人，报税文件的提交地点为其营业登记地点。
- 以合作经营方式开展业务的个人委托组织机构代为申报纳税，则该组织向管理其的税务机关代为提交报税文件。

#### 4. 提交报税文件的期限

按每次发生提交报税文件的期限是计税营业额发生季度的下一个季度的第30（三十）天。

#### 5. 纳税期限

纳税期限为提交报税文件的期限。

### 第8条：出租资产的个人的扣税、报税、纳税

#### 1. 直接向税务机关报税的个人

直接向税务机关报税的出租资产的个人是指与个人签订资产出租合同的个人；与非经济组织的组织（国家机关、团体组织、协会、国际组织、大使馆、领事馆等）签订资产出租合同的个人；与企业、经济组织签订资产出租合同，但合同中未约定代为纳税者为承租方。

##### a) 报税原则

- 若日历年内出租资产总营业收入超过1亿越盾，直接报税的个人进行申报增值税、个人所得税。
- 个人选择按纳税期限报税或每年报税一次。若资产租赁合同内容发生变化，导致计税收入、支付期限、租赁期限发生变化，则个人进行调整、补充申报。
- 若该地区的出租资产由同一税务机关管理，则个人可以根据每份合同报税，或在一份申报单上为多份合同报税。

##### b) 报税文件

报税文件包括：

- 随附本通知的第01/TTS号表格申报单；
- 随附本通知的第01-1/BK-TTS号表格附录（若是合同或合同附录的第一次报税）；
- 资产租赁合同、合同附录的影本（若是合同或合同附录的第一次报税）；
- 依法的授权书的影本（若资产出租个人授权合法代表人办理报税、纳税手续）。

##### c) 报税文件的提交地点

报税文件的提交地点为资产所在地的税务分局。

##### d) 提交报税文件的期限

- 按付款期限报税的个人的最迟报税文件提交期限为租赁期限开始季度的下一个季度的



第30（三十）天。

例9：X先生有一份房屋出租合同，租赁期限为2年——按连续12个月计算——自2015/4/10至2017/4/9，按季度支付租金。若X先生选择按付款期限报税，则：第一期报税期限截止日期为2015/7/30（第三季度第一个月的第30天）；第二期报税期限截止日期为2015/10/30。下一期同样进行，最迟于租赁期限开始季度的下一季度第一个月的第30天；若X先生房屋出租合同的付款期限为6个月/次。X先生选择按付款期限报税，则：第一期报税期限截止日期为2015/7/30（第三季度第一个月的第30天）；第二期报税期限截止日期为2016/1/30。下一期同样进行，最迟于租赁期限开始季度的下一季度的第30天。

- 每年进行一次报税的个人的报税文件提交期限截止日期为日历年截止之日起第90（九十）天。

#### d) 纳税期限

纳税期限为提交报税文件的期限。

### 2. 代出租资产的个人报税、纳税的企业、经济组织

个人与企业、经济组织签订房屋租赁合同，且合同中有约定承租方代为纳税，则企业、经济组织有责任代个人扣税、报税及纳税，包括增值税和个人所得税。

#### a) 扣税

若在日历年内，个人的出租资产收入超过1亿越盾，企业、经济组织在支付资产租金给个人之前，应扣除增值税、个人所得税。若在一年中，个人从多个来源取得收入，个人预计或确定总收入超过1亿越盾/年，则得以依法授权企业、经济组织代为申报、缴纳在单位自1亿越盾/年以下的出租合同。

抵扣税额依本通知第4条第2款的指引确定。

#### b) 报税原则

为出租资产个人代为报税的企业、经济组织在申报单上在“纳税人或纳税人合法代表人”词组之前加注“代为申报”，同时申报者签字并注明全名，若由组织代为申报，则在签字后需依法盖上组织的印章。在计税文件上，税收凭据仍需显示为纳税人为出租资产个人。

代为申报的企业、经济组织使用个人第01/TTS号表格申报单，以根据每份合同申报或在同一个申报单上为多份合同申报（若租赁资产在当地具有同一个税务管理机关）。

#### c) 报税文件：

报税文件包括：

- 随附本通知第01/TTS号表格的申报单；
- 随附本通知第01-1/BK-TTS号表格的附录；
- 随附本通知的第01-1/BK-TTS号表格附录（若是合同或合同附录的第一次报税）；



d) 提交报税文件的地点、期限，纳税期限

企业、经济组织代为个人报税、纳税的报税文件的提交地点、提交期限、纳税期限与本条第1款第c、d、d点指引的直接报税个人一样进行。

**第9条：个人直接签订彩票代理、保险代理、多层次销售合同的扣税、报税、纳税**

1. 扣税

若确定在日历年内支付给在单位个人的佣金超过1亿越盾，则向直接签订销货代理合同的个人支付佣金之彩票公司、保险企业、多层次销售企业有责任抵扣个人所得税。

若在一年中，个人从多个来源取得收入，个人预计或确定总收入超过1亿越盾/年，则得以依法授权企业抵扣在单位自1亿越盾/年以下的佣金。

抵扣税额依本通知第5条第2款的指引确定。

2. 报税原则

- 彩票公司、保险企业、多层次销售企业对从事彩票代理、保险代理、多层次销售的个人进行个人所得税抵扣的，应按月或按季度报税。按月或按季度报税的对象确定原则按第156/2013/TT-BTC号通知第16条第1款第a点的指引执行。

- 彩票公司、保险公司、多层次销售企业按月或季度报税，无需对从事彩票代理、保险代理、多层次销售的个人的个人所得税的抵扣义务进行税务决算申报。

- 从事彩票代理、保险代理、多层次销售代理的个人，在彩票公司、保险企业、多层次销售企业因尚未达到纳税额度导致未扣税的情况下产生额外个人所得税，则个人在年底在随附本通知第01/TKN-XSBHĐC号表格的年度申报单上进行报税。

3. 报税文件

a) 抵扣组织的月份、季度报税文件

- 彩票公司、保险企业、多层次销售企业依随附本通知第01/XSBHĐC号表格的申报单对报税个人从从事彩票代理、保险代理、多层次销售取得的佣金进行扣税。

- 对于年度最后月份/季度的申报单，必须附上随附本通知第01-1/BK-XSBHĐC号表格的附录（无论是否发生扣税）。

b) 直接报税个人的年度报税文件

属于按年保税对象的从事彩票代理、保险代理、多层次销售企业的个人根据随附本通知第01/TKN-XSBHĐC号表格的申报单报税

c) 报税文件提交地点：

- 对个人从从事彩票代理、保险代理、多层次销售取得的佣金扣税的彩票公司、保险企业、多层次销售企业在税务直接管理机关提交报税文件。

- 属于按年保税对象的从事彩票代理、保险代理、多层次销售企业的个人在个人居住





(常住或暂住) 税务分局提交报税文件。

d) 提交报税文件期限：

- 彩票公司、保险企业、多层次销售企业的月份报税文件提交截止日期为产生税务义务当月的次月的第20(二十)天。

- 彩票公司、保险企业、多层次销售企业的季度报税文件提交截止日期为产生税务义务当月的次月的第30(三十)天。

- 属于按年度报税对象的个人的报税文件提交截止日期为日历年截止日期起第90(九十)天。

d) 纳税期限

- 彩票公司、保险企业、多层次销售企业的月份/季度纳税期限为提交月份/季度报税文件的期限。

- 属于按年度报税对象的个人的纳税期限为提交年度报税文件的期限。

**第10条：征税委任**

尚未实行电子纳税的地区，税务机关委任各组织向经营个人征收定额税。征税委任必须通过税务管理机关首长与受委任组织之间的合同执行。

受委任组织是指：市场；贸易中心管委会等单位；或拥有全国网络、符合个人向国家预算纳税有利条件的企业，如：邮政、电信、电力等领域的企业。

本条规定的受委任组织有权从税务机关的业务经费中享有征收委任经费。

税务机关根据与税务机关签订的合同，使用单位经费支付给受委任组织。

税务总局总局长根据现行征收委任的规定和本条的规定统一组织实施全国征税委任工作。

**第三章**

**个人所得税的若干其他修改、补充内容**

**第11条：修改、补充财政部2013/8/15指引实施个人所得税法、个人所得税法若干条款的修改、补充法规以及政府详细规定个人所得税法、个人所得税法若干条款的修改、补充法规之第65/2013/ND-CP号议定之第111/2013/TT-BTC号通知（以下简称为第111/2013/TT-BTC号通知）第2条如下：**

**1. 修改、补充第2条第2款第b.点第b.9节**

“b.9) 个人迁往社会经济条件特别困难的地区时之一次性津贴，依法执行海岛主权工作的官员、公务员的一次性补助。来越南居住的外国人、在国外工作的越南人、长期居住在外国到越南工作的越南人的一次性搬迁津贴。”

**2. 修改、补充第2条第2款第d.点第d.1节**



“d.1) 住房、水电及各项附带服务费用（若有），未含：雇主建造、免费向在工业区工作的劳工提供的住房；雇主在经济社会条件困难、特别困难的地区建造、免费向劳工提供的住房之住房福利、电水及其他随附服务（若有）。

若个人居住在工作场所，应课税所得根据个人使用面积与工作场所面积之间的比例计算的住房租金或折旧费用、电费、水费及其他服务。

雇主代付的住房租金、电费、水费及其他服务（若有）按实际代付金额计入应课税所得，但不得超过在单位所产生的应课税所得总额的15%（未含住房租金），无论所得在何处支付。”

### **3. 修改、补充第2条第2款第d点第d.2节**

“d.2) 由雇主为劳工购买的具有累积保险费的人寿保险、其他非强制性保险；购买自愿退休保险或投入自愿退休基金的金额。

若雇主为劳工购买非强制性并没有累积保险费的保险产品（包括从未根据越南法律设立营运并允许在越南出售保险的保险企业购买保险的情况），则该保险产品购买金额不得计入劳工的应课税所得。非强制性并没有累积保险费的保险包括投保人不会从投保取得累积保险费（除由保险企业依保险合同的约定支付的保险金或赔偿金）的健康保险、定期人寿保险（不包括可退还定期人寿保险产品）等保险产品。”

### **4. 修改、补充第2条第2款第d点第d.5节**

“d.5) 按单位的规制，接送劳工的班车的支出不计入劳工应课税所得。”

### **5. 补充第2条第2款第g点第g.10节**

“g.10) 根据支付收入组织、个人的一般规定及符合营业所得税法指引实施文件中的营业所得税应课税所得确定额度，由支付收入的组织、个人为劳工和劳工亲属支付葬礼、婚礼费所收取的金额。”

### **6. 修改、补充第2条第3款第c点**

“c) 对责任有限公司、合伙企业、合作社、合资企业、合作经营合同及企业法和合作社法规定的其他经营形式出资而获得利息；根据信贷组织法的规定参加出资成立信贷组而获得的利息；对证券投资基金和其他依法规定成立和营运的投资基金出资。

私营企业、个人独资责任有限公司的利息不计入资本投资应课税所得。”

## **第12条：修改、补充第111/2013/TT-BTC号通知第3条如下：**

### **1. 修改、补充第3条第1款第b点第b.1.2节**

“b.1.2) 截至转让时，住房所有权、土地使用权的拥有时间至少为183天。

住房所有权、土地使用权的确定时间为土地使用权证书、住房及地上资产所有权证书的签发日期。对于依土地法的规定重新签发、变更签发的情况，住房所有权、土地使用权的确定时间按重新签发、变更签发之前的土地使用权证书、住房及地上资产所有权证书的签发时

间计算。”

## 2. 修改、补充第3条第1款第h点

“h) 免税的侨汇所得是指个人从越南海外亲属、在国外工作、出差、学习的越南人从国外汇回祖国亲属所收取的款项。

若个人收到外国人亲属从国外汇回的款项，并该款项满足越南国家银行规定的鼓励资金汇回祖国的条件，则也得以按本条的规定免税。”

确定本条免税所得的依据为从国外收到的资金来源的证明文件以及代付组织的支出单据（若有）。”

## 3. 修改、补充第3条第1款第n点

“n) 人寿保险、非人寿保险、医疗保险合同的理赔；工伤补偿；根据有关补偿、补助和移民安置的法律规定的补偿、补助额；根据国家补偿法给予的国家补偿和其他补偿之所得。具体如下：

n.1) 人寿保险、非人寿保险、医疗保险合同的理赔所得是指个人从人寿保险、非人寿保险、医疗保险组织根据已签署的保险合同的约定支付给投保人而取得的款项。该笔补偿额的确定依据为保险组织或法院的补偿决定书或文件以及支付补偿额的凭据。

n.2) 工伤补偿额所得是指劳工在工作期间因遭受工伤而从雇主或社会保险基金收取的款项。该笔补偿额的确定依据为雇主或法院的补偿决定书或文件以及支付工伤补偿额的凭据。

n.3) 根据有关补偿、补助和移民安置的法律规定的补偿、补助所得是指因国家收回土地的补偿、补助额，包括由经济组织按规定收回土地时授予补偿、补助的所得。

根据有关补偿、补助和移民安置的法律规定的补偿、补助所得的确定依据为收回土地、补偿移民安置的政府审权机关的决定书以及支付补偿的凭据。

n.4) 国家补偿法规定的国家补偿及其他补偿额的所得是指个人因有审权人、政府审权机关的不当行政违反处罚判决，导致个人权益的损失而取得的补偿额；因刑事诉讼领域中的审权机关决定而补偿给被冤枉的人的所得。该笔补偿的确定依据为政府审权机关强制作出错误决定的机关或个人必须进行补偿的决定以及支付补偿的凭据。

n.5) 根据民法规定的合同外损害赔偿收入。”

## 4. 补充第3条第1款第r点

“r) 越南海员因在外国航运公司或国际运输越南航运公司工作而获得的薪资、工资收入。”

## 5. 补充第3条第1款第s点

“s) 船主个人、有权使用船舶的个人以及在船上工作的个人从提供直接服务于近海捕捞活动的货物和服务的活动中获得的收入。”



**第13条：修改、补充第111/2013/TT-BTC号通知第5条如下：**

**“第5条：应课税所得兑换成越盾**

1. 课征个人所得税之营业额、所得以越盾计算。

若取得的课税营业额、所得为外币，则必须按照发生所得时个人开立账户的银行的实际购买交易价格汇率，将其兑换成越盾。

对于与越盾没有汇率的外币，必须通过与越盾有汇率的外币进行兑换。

2. 非货币的课税所得必须按照发生所得时该产品、服务或同类或相等产品、服务的市场价格兑换成越盾。”

**第14条：修改、补充第111/2013/TT-BTC号通知第7条如下：**

**1. 修改、补充第7条第4款第a点**

“a) 用作转成计税所得依据的所得为实收所得（不含免税所得）加上 (+) 雇主为劳工代付之各项福利（若有）减去 (+) 各扣除款项。若雇主适用“推定税款”、“推定住房租金”的政策，则用作转成计税所得依据的所得不含“推定税款”、“推定住房租金”。若代付款项含有住房租金，则计入转换依据所得的住房租金等于实际支付金额，但不超过单位应课税所得总额的15%，无论所得在何处支付（未含实际产生的住房租金、“推定住房租金”（若有））。

确定用作转换依据的所得的公式：

$$\begin{array}{l} \text{用作转换依据} \\ \text{的所得} \end{array} = \text{实收所得} + \text{代付款项} - \text{各扣除款项}$$

其中：

- 实收所得是指劳工每月收到的未含税薪资、工资所得。
- 代付款项是指雇主按第111/2013/TT-BTC号通知第2条第2款第d点和第92/2015/TT-BTC号通知第11条第2、3、4款的指引为劳工代付的现金或非现金福利。
- 扣除款项包括：第111/2013/TT-BTC号通知第9条和第92/2015/TT-BTC号通知第15条指引的抚养亲属扣除；缴纳保险、自愿退休基金的扣除；慈善、人道、奖学捐助的扣除。”

**2. 修改、补充第7条第6款**

“6. 购买非强制性保险的累积资金之计税依据为雇主为劳工投保或缴纳的购买人寿保险（不含自愿退休保险）、其他非强制性保险的累积资金，并扣除率为10%。

若雇主从根据越南法律规定设立和营运的保险企业购买人寿保险（不含自愿退休保险）、有累积保险费的其他非强制性保险给劳工，劳工在雇主购买保险时不需计入应课税所得。合同到期时，保险企业有责任按与雇主自2013/7/1为劳工购买或缴纳的部分对应的累积费用之10%扣除税额。若累积保险费分为多次支付，则按每次支付累积费用对应的10%扣除税额。

若雇主从无根据越南法律规定设立和营运，但获准在越南经营保险的保险企业购买人寿



保险（不含自愿退休保险）、有累积保险费的其他非强制性保险给劳工，则在支付薪资给劳工之前，雇主有责任按已投保或缴纳的保险费的10%扣除税额。

保险企业有责任独立监测雇主为劳工购买或缴纳的人寿保险费、其他非强制性保险，以作为计算个人所得税的依据。”

**第15条：修改、补充第111/2013/TT-BTC号通知第9条第2款第b点如下：**

“b) 纳入自愿退休基金、购买自愿退休保险的款项

纳入自愿退休基金、购买自愿退休保险的款项根据其实际产生从应税所得中扣除，但对于依财政部的指引参加自愿退休产品的劳工，不得超过100万越盾/月，包括雇主为劳工缴纳的金额以及劳工自行缴纳的金额（若有），包括参加许多基金的情况。可扣除所得的确定依据是由自愿退休基金、保险企业提供的缴款（缴费）凭据的影本。”

**第16条：修改、补充第111/2013/TT-BTC号通知第11条第2款第a、b点如下：**

“a) 计税所得

证券转让所得以证券每次转让价格确定。

a.1) 证券转让价获确定如下：

a.1.1) 对于在证券交易所上市的大众公司的证券，证券转让价为在证券交易所交易的价格。交易价格是指根据接盘结果确定的证券价格或在证券交易所约定的交易形成的价格。

a.1.2) 对于非属上述情况的证券，转让价为转让前，依法编制的最近财务报告时，证券转让单位的会计账簿的价格。

b) 税率及计税方法：

证券转让个人按每次证券转让价格的0.1%税率纳税。

计税方式：

$$\text{应缴纳的个人所得税} = \text{每次证券转让价格} \times 0,1\% \text{ 税率}$$

**第17条：修改、补充第111/2013/TT-BTC号通知第12条如下：**

“第12条：不动产转让所得的计税依据

不动产转让所得的计税依据为每次转让价格和税率。

1. 转让价格

a) 无地上建筑工程的土地使用权的转让价格是指转让时转让合同约定的价格。

若转让合同上未载明价格或转让合同上的价格低于转让时省级人委会规定的地价，则转让价根据转让时省级人委会规定的地价确定。

b) 地上建筑工程（包括未来形成建筑工程）的土地使用权的转让价格是指转让时转让

合同载明的价格。

若转让合同上未载明地价或转让合同上的地价低于省级人委会规定的地价，则转让价为转让时省级人委会依土地法规定的地价。

若转让地上住房，则住房价值部分、基础设施及地上建筑工程根据省级人委会规定的契费计算价格确定。若省级人委会未规定契费计算价格，则根据建设部关于住房分类、基本建设标准、规范、地上工程实际剩余价值的规定。

对于未来形成的建筑工程，若合同上未载明转让价或转让价低于合同总价值出资比例乘以(x) 地价和省级人委会规定的建筑工程的契费计算价格，则转让价根据人委会的价格乘以(x) 合同总价值出资比例。若省级人委会尚未规定单价，则根据建设部公布及在转让时适用的建设投资成本执行。

c) 土地、水面使用权的的转让价是指土地、水面使用权转让时合同上载明的价格。

若合同中转租单价低于转租时省级民委会规定的价格，则转租价按照省人委会规定的地价目表确定。

## 2. 税率

不动产转让的税率为转让价或转租价的2%。

## 3. 不动产转让计税时间获确定如下：

- 若转让合同未约定买方代卖方纳税，则计税时间为转让合同依法生效的时间；
- 若转让合同约定买方代卖方纳税，则计税时间为办理不动产所有权、使用权登记手续的时间。若个人转让未来形成的住房、未来形成建筑工程的土地使用权，为个人向税务机关提交报税文件的时间。

## 4. 计税方式

a) 不动产转让所得的个人所得税获确定如下：

$$\text{应缴纳的个人所得税} = \text{转让价} \times 2\% \text{ 税率}$$

b) 对于转让共同所有的不动产的情况，按不动产持有比例分别确定每个纳税人的税务义务。持有比例的确定依据为初始出资协议、遗嘱或法院分割判决等合法文件。若没有合法文件，按平均比例确定每个纳税人的税务义务。

**第18条：修改、补充第111/2013/TT-BTC号通知第15条第1款第c点如下：**

“c) 对于以博彩、签赌、赌场形式中奖，为参与者收到并未扣除任何费用的超过1000万越盾的奖项总额。”

**第19条：修改、补充第111/2013/TT-BTC号通知第16条如下：**

### 1. 修改、补充第16条第1款第a点



“a) 对于以证券继承、受赠：继承的资产价值为登记转交所有权时的证券价值。以证券继承、受赠的计税所得是指未扣除任何费用的所有所收取的证券代码的超过1000万越盾的继承、受赠资产价值。具体如下：

a.1) 对于在证券交易所上市的证券：证券的价值以登记转交证券所有权时证券交易所公布的参考价为准。

a.2) 对于非属上述情况的证券：证券价值以发行该证券的公司在登记证券所有权前依会计法编制财务报告的最近时间的会计账簿价值为准。”

## **2. 修改、补充第16条第1款第d点**

“d) 对于以必须向政府登记机关登记所有权或用券的其他资产继承、受赠：资产价值根据个人办理继承、受赠资产的所有权、使用权的登记手续时省级人委会规定的契费计算价格表的基础确定。

若个人以进口资产继承、受赠，并个人必须缴纳与资产进口相关的税款，则继承、受赠的个人所得税计税依据的资产价值为办理资产所有权、使用权登记手续时省级人委会规定的契费计算价格减去(-)个人依法自行缴纳的进口税款。”

## **第20条：修改、补充第111/2013/TT-BTC号通知第25条如下：**

### **1. 修改、补充第25条第1款第b.4节**

“b.4) 保险公司有责任对雇主为劳工从依越南法规设立营运的保险企业购买的人寿保险（不含自愿退休保险）、有累积保险费的其他非强制性保险部分对应的累积费金额进行扣税。扣除税额根据第92/2015/TT-BTC号通知第14条第2款的指引确定。

支付所得的组织、个人有责任在支付薪资给劳工之前，对雇主为劳工从非依越南法规设立营运，但获准在越南出售保险的保险企业购买人寿保险、有累积保险费的其他非强制性保险的投保金额或缴纳金额进行扣税。扣除税额根据第92/2015/TT-BTC号通知第14条第2款的指引确定。”

### **2. 修改、补充第25条第1款第c点**

“c) 从事保险代理、彩票代理、多层次销售的所得；向企业、经济组织出租资产活动的所得

支付1亿越盾/年以上佣金给从事彩票代理、保险代理、参与多层次销售网络的个人之彩票公司、保险企业、多层次销售企业，在支付所得给个人之前有责任扣除个人所得税。扣除税额根据第92/2015/TT-BTC号通知第9条第2款的指引确定。

若合同中有约定承租方为纳税代表人，向个人租赁资产的企业、经济组织有责任在支付1亿越盾/年以上收入给租赁资产个人之前扣除增值税、个人所得税。扣除税额根据第92/2015/TT-BTC号通知第8条第2款的指引确定。”

## 第四章

### 关于个人所得税管理的其他一些修改、补充内容

**第21条：**修改、补充财政部2013/11/6指引实施税务管理法；税务管理法若干条款的修改、补充法规，以及政府2013/7/22第83/2013/ND-CP号议定之若干条款之第156/2013/TT-BTC号通知（以下简称为第156/2013/TT-BTC号通知）第16条如下：

#### 1. 修改、补充第16条第1款第a.3节

“a.3) 对薪资、工资所得缴纳个人所得税的支付收入的组织、个人，有责任申报决算个人所得税和代表授权个人申报决算个人所得税，无论是否发生扣税。若组织、个人没有产生收入支付，则无需申报决算个人所得税。

若解散、终止经营的支付收入组织、个人有产生收入支付，但无产生个人所得税扣除，则支付收入的组织、个人无需办理个人所得税的决算，只需不迟于自决定解散、终止经营之日起第45（四十五）天，向税务机关提供随附第92/2015/TT-BTC号通知第05/DS-TNCN号表格的当年已支付收入的个人名单（若有）。

依企业法的规定分开、分割、合并、并入、转型、解散或破产的支付收入的组织，必须对扣除的个人所得税税额进行税务决算并提供扣税凭据给劳工，以作为劳工进行个人所得税税务决算的基础。在转型且接收方继承企业在转型前（如从责任有限公司转型成股份公司，反之亦然；100%国有公司转型成股份公司及法律规定的其他情况）的所有税务义务的情况下，转型前的企业无需进行税务决算申报，直至具有转型决定为止。接收方依法进行年度税务决算。”

#### 2. 修改、补充第16条第1款第b.1.点

“b.1) 月份、季度报税文件

- 对薪资、工资所得扣税的支付收入的组织、个人根据随附第92/2015/TT-BTC号通知第05/KK-TNCN号表格申报单报税。

- 对居住个人和非居住个人资金投资、证券转让、版权、特许经营权转让、中奖所得；非居住个人的经营所得扣税的支付收入的组织、个人；接受非居住个人的资金转让的组织、个人，根据随附第92/2015/TT-BTC号通知第06/TNCN号表格申报单报税。

- 对个人从事彩票代理、保险代理、多层次销售佣金扣税的彩票公司、保险企业、多层次销售企业根据随附第92/2015/TT-BTC号通知第号表格申报单报税。

- 对于年度最后一个月/季度的申报单，必须附上随附第92/2015/TT-BTC号通知第01-1/BK-XSBHDC号表格的附录（无论是否发生扣税）。”

#### 3. 修改、补充第16条第2款

“2. 直接向税务机关报税的具有薪资、工资所得的居住个人之报税

##### a) 报税原则





a.1) 直接向税务机关报税的个人是指以下个人：

- 具有在越南的国际组织、大使馆、领事馆支付但尚未扣税的薪资、工资所得的居住个人；
- 具有从境外组织、个人支付的薪资、工资所得的居住个人。

a.2) 报税形式

具有薪资、工资所得的居住个人直接向税务机关按季度进行税务申报及按年度进行税务决算申报。

a.3) 税务决算申报

具有薪资、工资所得的居住个人有责任进行税务决算申报，若在下个报税期具有追加需缴税额或多缴申请退税或补扣税额，以下情况除外：

- 具有应纳税额小于未申请在下一期退税或补扣的暂纳税额的个人。
- 在单位签订自3个月以上的劳动合同，且在一年中在其他地方具有平均月收入不超过1000万越盾的额外收入，已获支付收入的单位按10%的税率在源头扣税的具有薪资、工资所得的个人，若没有要求，则无需对该收入部分进行税务决算。
- 获雇主购买人寿保险（自愿退休保险除外）、有累积保险费的其他非强制性保险，且雇主或保险企业已根据第92/2015/TT-BTC号通知第14条第2款的指引，按雇对应的保险费的10%税率抵扣个人所得税的个人，无需对该收入部分进行税务决算。

a.4) 税务决算的授权

a.4.1) 具有薪资、工资所得的个人在下列情况下授权组织、个人代表进行税务决算：

- 仅具有薪资、工资所得的个人与一个支付收入的组织、个人签订自3个月以上的劳动合同并在授权时实际在此工作，包括一年内工作未满12个月的情况。

- 具有薪资、工资所得的个人与一个支付收入的组织、个人签订自3个月以上的劳动合同并在授权时实际在此工作，包括一年内工作未满12个月的情况，同时在其他地方具有额外收入并获支付收入的单位按10%的税率扣税且没有对该收入部分要求进行决算。

- 原组织分开、分割、合并、并入、转型时从原组织调派至新组织的劳工的个人。年底，当劳工授权进行税务决算时，新组织必须收取原组织提供给劳工的个人所得税扣税凭据（若有），作为汇总收入、已扣除税额及代表劳工进行税务决算。

a.4.2) 支付收入的组织、个人仅对个人从支付收入组织、个人收取的薪资、工资所得代为税务申报。若组织在分开、分割、合并、并入、转型后支付，并根据从原组织调派至新组织的劳工的授权进行税务决算，则原组织对原组织支付的收入进行税务决算。

a.5) 某些情况下的税务决算申报原则如下：

- 具有薪资、工资所得的居住个人，若第一日历年内在越南居住的天数少于183天，但



自第一天起连续12个月在越南居住天数自183天以上。

+ 第一个计税年度：不迟于计算连续满12个月之日起第90天申报及缴纳税务决算文件。

+ 自第二个计税年度起：不迟于日历年截止日期第90天申报及缴纳税务决算文件。

- 外国人的居住个人在终止在越南工作合同时，在出境之前向税务机关进行税务决算的情况。

终止在越南工作合同的外国人的居住个人在出境之前尚未向税务机关办理税务决算手续，则得以根据民事法的规定，授权支付收入的组织或其他组织、个人代为税务决算，若该组织、个人承诺向税务机关对个人应缴纳个人所得税税额承担法律责任。在此情况下，个人所得税税务决算文件的提交期限最迟为个人出境之日起第45（四十五）天。

- 具有薪资、工资所得并属于因自然灾害、火灾、事故、致命疾病而获考虑减税的居住个人，不授权进行税务决算，而个人自行进行税务决算并附上财政部2013/11/6第156/2013/TT-BTC号通知第46条第1款指引的核定减税文件。

## b) 报税文件

### b.1) 季度报税文件

具有薪资、工资所得的居住个人根据随附第92/2015/TT-BTC号通知的第02/KK-TNCN号表格申报单直接向税务机关进行季度报税。

### b.2) 税务决算申报文件

b.2.1) 非属授权支付收入组织、个人代为进行税务决算的具有薪资、工资所得的个人，根据以下表格直接向税务机关进行税务决算申报：

- 随附第92/2015/TT-BTC号通知的第02/QTT-TNCN号税务决算申报单。

- 随附第92/2015/TT-BTC号通知的第02-1/BK-QTT-TNCN号附录（若有登记抚养亲属扣除）。

- 当年已扣除、已暂缴税额、境外已缴的税额（若有）的证明凭据的影本。个人对该影本上资讯的准确性负责。若支付收入组织、个人因终止营运而无法出具扣税凭据给个人，则税务机关根据税务行业的数据库，为个人审核并处理税务决算文件，无需提供扣税凭据。

若根据外国法律规定，外国税务机关不出具已缴税额证明凭据，纳税人可提交支付收入组织出具的扣税证明凭据影本（注明已根据哪个所得申报单纳税）或经纳税人确认的境外缴纳税额的银行对账单影本。

- 证明对慈善基金、人道基金、学习促进基金（若有）捐款的发票和凭证的影本。

- 若个人从国际组织、大使馆、领事馆获得收入以及从国外获得收入，则必须持有境外支付收入单位、组织支付金额的证明文件。

b.2.2) 对于授权支付收入组织、个人代为决算的个人



个人根据随附第92/2015/TT-BTC号通知的第02/UQ-QTT-TNCN号表格授权支付收入组织、个人代为决算，并加上证明对慈善、人道、学习促进捐赠的证明发票、凭据（若有）。

c) 报税文件提交地点

c.1) 季度报税文件的提交地点

直接向税务机关报税的具有薪资、工资所得的居住个人的报税文件提交地点为个人在越南工作地点或工作发生地点的直接管理税务局（若个人不在越南工作）。

c.2) 税务决算文件的提交地点

c.2.1) 直接报税的具有薪资、工资所得个人的税务决算文件提交地点为个人当年提交报税文件的税务局。

c.2.2) 对于从两地或两地以上取得薪资、工资所得并属于自行进行税务决算对象的个人，税务决算文件的提交地点如下：

- 个人在哪个支付收入组织、个人进行亲属抚养扣除，则向直接管理哪个支付收入组织、个人的税务机关提交税务决算文件。若个人变更工作地点并在支付收入最终组织、个人进行抚养亲属扣除，则在管理支付收入最终组织、个人的税务机关提交税务决算文件。若个人变更工作地点并没有在支付收入最终组织、个人进行抚养亲属扣除，则向个人居住（登记常住或暂住地方）的税务局分局提交税务决算文件。

- 若个人尚未在任何支付收入的组织、个人为自己进行抚养亲属扣除，则向个人居住（登记常住或暂住地方）的税务局分局提交税务决算文件。

c.2.3) 若个人不签订劳动合同，或签订少于三个月的劳动合同，或在一个或多个地方签订有收入劳务合同并已扣除10%，则向个人居住（登记常住或暂住地方）的税务局分局税务决算。

c.2.4) 若个人在一年内从一个或多个地方取得薪资、收入所得，但在决算时未在任何支付收入组织、个人工作，则税务决算文件的提交地点为个人居住（登记常住或暂住地方）的税务局分局。

d) 税务申报文件的提交期限

- 季度报税文件的提交期限最迟于发生税务义务当季的下一个季度的第30（三十）天。

- 税务决算申报文件的提交期限最迟于日历年结束日期的第90（九十）天。

d) 纳税期限

纳税期限截止日期为季度报税文件、税务决算申报文件的提交期限的最后一天。”

#### 4. 修改、补充第16条第3款第b.1节

“b.1) 不动产转让收入的报税文件包括：

- 依随附第92/2015/TT-BTC号通知第03/BDS-TNCN号表格的个人所得税报税单。



- 土地使用权证书、住宅所有权证书或地上工程所有权证书的影本，并个人在影本上签字承担责任。若转让未来形成住宅、建筑工程的买卖合同，则提交与一级、二级项目业主或业主交易所签订的未来形成住宅、建筑工程买卖合同副本；于政府于2010/3/26详细规定实施住宅法的第71/2010/ND-CP号议定生效之前签订的有权购买住房楼层、公寓的出资合同副本。

- 不动产转让合同。若转让未来形成住宅、建筑工程的买卖合同，则提交经公证的未来形成住宅、建筑工程买卖合同的转让合同；或经公证的有权购买住房、住房楼层、公寓的出资合同的转让合同。若为第二次转让未来形成住宅、建筑工程的买卖合同，则各方必须出示上一次的转让合同。若授权不动产，则提交不动产授权合同。

- 用作确定是否属于本款第b.2点指引免税对象的依据的文件（对于转让免征个人所得税不动产的情况）。

- 依法出资证明文件（对于向暂未征收个人所得税的企业出资转让不动产的情况）。

税务机关根据随附第92/2015/TT-BTC号通知第03/TBT-BDS-TNCN号表格向个人通知应纳税额。”

#### **5. 修改、补充第16条第3款第c点、第d点**

“c) 报税文件的提交地点

个人向联通一站式服务部门或不动产转让所在地税务局分局提交报税文件和不动产转让文件。若地方尚未实行联通一站式服务，则直接向不动产转让所在地土地使用权登记处提交文件。

若个人转让未来形成的住房、建筑工程，则向未来形成的住房、建筑工程所在地税务局分局或经税务机关授权征收的组织、个人，进行申报、缴纳个人所得税。

d) 报税文件的提交期限

- 若转让合同未约定买方代表卖方纳税，则自转让合同依法生效之日起10（十）天内提交报税文件。

- 若转让合同约定买方代表卖方纳税，则报税文件的提交期限最迟于办理不动产所有权、使用权登记手续的时间点。若个人转让未来形成住房，未来形成建筑工程的土地使用权，则为个人向税务机关提交报税文件的时间点。”

#### **6. 修改、补充第16条第5款**

“5. 证券转让收入的报税

a) 报税原则

a.1) 转让在证券交易所交易的大众公司证券的个人无需直接向税务机关申报，而由个人开立托管账户的证券公司、商业银行、个人委托管理投资清单的基金管理公司依本条第1款的指引报税。

a.2) 不通过证券交易所交易系统转让证券的个人：



- 个人转让已在证券托管中心登记集中证券的大众公司的证券，无需直接向税务机关申报，而由个人开立托管账户的证券公司、商业银行依本条第1款的指引扣税和纳税。

- 转让尚未成为大众公司，但证券发行单位授权证券公司管理股东名单的股份公司的证券之个人，无需直接向税务机关申报，而由被授权管理股东名单的证券公司依本条第1款的指引扣税和报税。

a.3) 非属上述本款第a.1节和第a.2节所述情况的证券转让个人，则按每次发生报税。

a.4) 企业在转让证券但没有证明证券转让个人已完成税务义务的凭据时办理变更股东名单手续，则个人转让证券的企业有责任代表个人报税、纳税。

若个人转让证券的企业代表个人报税、纳税，则企业进行代为申报个人所得税报税文件。代为申报企业在“纳税人或纳税人的合法代表人”词组的前面加注“代为申报”词组，同时，申报人签字、注明全名并盖上企业印章。在计税文件上，征税凭据仍必须正确显示纳税人为证券转让个人。

#### b) 报税文件

本款第a.3节指引的直接向税务机关报税的证券转让个人的报税文件包括：

- 随附第92/2015/TT-BTC号通知的第04/CNV-TNCN号表格申报单；
- 证券转让合同影本。

#### c) 报税文件的提交地点

本款第a.3节所述的按每次发生报税的直接报税个人，向个人转让证券的发行企业的税务机关提交报税文件。

#### d) 报税文件的提交期限

- 直接向税务机关报税的个人的报税文件提交期限为证券转让合同依法生效之日起10天内。

- 对于企业代个人纳税的情况，报税文件提交期限为依法办理股东名册变更手续之前。

#### d) 纳税期限

纳税期限为报税文件、税务决算文件提交期限的最后一天。”

#### **第22条：修改、补充第156/2013/TT-BTC号通知第33条第5款如下：**

“5. 代个人结算的义务应当抵减支付收入的组织、个人的抵扣义务。若补扣后存有额外应纳税额，则支付收入的组织、个人必须向国家预算补缴税款。若补扣后存有多纳税额，税务机关将从下一计税期应纳税额中自动补扣，或支付收入的组织、个人将根据第156/2013/TT-BTC号通知第01/ĐNHT号表格编制国家预算收入退还申请书提交给直接管理机构以依法退税。”

#### **第23条：修改、补充第156/2013/TT-BTC号通知第53条如下：**



## “第53条：个人所得税退税

个人所得税退税仅适用于申请退税时已拥有税号的个人。

对于已授权给支付收入组织、个人代为税务决算的个人，则个人的退税通过支付收入的组织、个人进行。

个人直接向税务机关进行税务决算，若存有多纳税额，则获退税，或从下一期应纳税额中补扣。

### 1. 代授权税务决算的个人进行税务决算的支付收入组织、个人的退税

支付收入组织、个人在补扣个人多纳税额、少纳税额后仍存有多纳税额，若申请税务机关退还，则支付收入组织、个人向直接管理的税务机关提交退税文件。退税文件包括：

- 根据随附本通知第01/DNHT号表格的国家预算收入退还申请书。

- 个人所得税纳税凭据、收据影本，并支付收入组织、个人的法定代表人在该影本上签字承担责任。

2. 对于直接向税务机关进行税务决算的具有薪资、工资所得的个人，若存有多纳税额，则个人无需提交退税文件，而在进行税务决算时，只需在第02/QTT-TNCN号表格的税务决算申报单第47号指标“退还至纳税人账户的税额”或第49号指标“下一期产生的税额补扣总额”上注明申请退还税额。”

## 第24条：修改、补充经营个人的表格、报税单和个人所得税的表格、报税单

1. 将随附本通知第01/CNKD号表格替换随附第156/2013/TT-BTC号通知第01/THKH号表格和第01A/KK-HD号表格。

2. 将随附本通知第01/TB-CNKD号表格和第01/TTS号表格分别替换随附第156/2013/TT-BTC号通知第02/THKH号表格和第01/KK-TTS号表格。

3. 将随附本通知第01/BHXSĐC号表格替换随附第156/2013/TT-BTC号通知第01/KK-BHĐC号表格和第01/KK-XS号表格。

4. 将随附本通知第01-1/BK-BHXSĐC号表格替换随附第156/2013/TT-BTC号通知第02-1/BK-BH号表格、第02-1/BK-ĐC号表格和第02-1/BK-XS号表格。

5. 将随附本通知第CTT-50号表格替换随附财政部1998/8/15第1042/1998/QĐ-BTC号决定第CTT-50号税收单，以编制和提供给按定额税方式纳税的经营个人。

6. 将随附本通知第05/QTT-TNCN、05-1/BK-TNCN、05-2/BK-TNCN、05-3/BK-TNCN、05/KK-TNCN、03/BĐS-TNCN、03/TBT-BĐS-TNCN、04/UQ-QTT-TNCN、02/KK-TNCN、02/QT-TNCN、06/TNCN号表格分别修改财政部2013/11/6第156/2013/TT-BTC号通知第05/KK-TNCN、05-1/BK-TNCN、05-2/BK-TNCN、05-3/BK-TNCN、02/KK-TNCN、11/KK-TNCN、11-1/TB-TNCN、04-2/KK-TNCN、07/KK-TNCN、09/KK-TNCN、03/KK-TNCN号表格。

7. 随附第156/2013/TT-BTC号通知的个人所得税的其他表格、申报单由随附本通知的相



应表格、申报单替换。经营个人的表格、报税单和个人所得税的表格、报税单之清单见随附本通知附录一。

## 第五章

### 组织实施

#### 第25条：实施效力

1. 本通知自2015/7/30起生效，适用于2015年起个人所得税计税期。

使用税务机关发票的按定额税方式纳税的经营个人的指引适用于2016/1/1起计税期。

2. 若个人签订多年租赁合同并按旧规定申报纳税，则无需调整已申报、缴纳的税额。

3. 若不动产转让个人在2015/1/1之前已提交不动产所有权、使用权登记文件或报税文件，并适用25%的税率，但直至2014/12/31，税务机关尚未发出纳税通知书，则个人可按2%的税率申报调整。

4. 废止财政部2013/11/6指引实施税务管理法；税务管理法若干条款的修改、补充法规，以及政府2013/7/22第83/2013/ND-CP号议定之若干条款之第156/2013/TT-BTC号通知第16条第1款第b点第b.2.2、b.2.3节。

5. 废止财政部2013/11/6第156/2013/TT-BTC号通知第16条、第21条有关经营个人的增值税、个人所得税的内容。

6. 废止财政部2013/8/15指引实施个人所得税法、个人所得税法若干条款的修改、补充法规以及政府详细规定个人所得税法、个人所得税法若干条款的修改、补充法规之第65/2013/ND-CP号议定之第111/2013/TT-BTC号通知第7、8、9条所指引有关经营个人的个人所得税的内容。

7. 废止第111/2013/TT-BTC号通知第2条第6款第d点指引有关个人从赌场中奖取得所得的个人所得税。

8. 对于2015年定额税的税额（正在适用），税务分局最迟于2015/8/30将免征增值税、个人所得税的经营户名单和定额户名单及需缴纳的税额寄给郡、县、社、坊、市镇人民议会和祖国阵线。同时，税务分局在郡、县税务分局和人委会一站式部门；社、坊、市镇人委会总部；税务小队总部；市场管委会的门口、大门或适当地点；……进行公开标明，确保人民和经营个人方便接收信息以进行监控。

实施过程中如遇到问题，请各组织、个人及时报告（税务总局）财政部研究解决。

**收件处：**

- 中央办公室及党各部门；
- 政府总理、各副总理；
- 总秘书办公室、国家主席、国会主席；
- 民族议会和国会各委员会；
- 最高人民法院；
- 最高人民法院；
- 国家审计；
- 越南祖国阵线中央委员会；
- 中央反贪腐指导委员会办公室；
- 各团体的中央机关；
- 各中央直辖市、市的人民议会、人委会、财政厅、税局、海关局；
- 公报；
- 文件监察局（司法部）；
- 政府官网；
- 财政部官网、税务总局网站；
- 部下属各单位；
- 存档：文书、税务总局。

**代部长签**

**次长**

**(已签名盖章)**

**杜黄英俊**

~ 恒利翻译，谨供参考 ~



**THÔNG TƯ**

**HƯỚNG DẪN THỰC HIỆN THUẾ GIÁ TRỊ GIA TĂNG VÀ THUẾ THU NHẬP CÁ NHÂN ĐỐI VỚI CÁ NHÂN CƯ TRÚ CÓ HOẠT ĐỘNG KINH DOANH ; HƯỚNG DẪN THỰC HIỆN MỘT SỐ NỘI DUNG SỬA ĐỔI, BỔ SUNG VỀ THUẾ THU NHẬP CÁ NHÂN QUY ĐỊNH TẠI LUẬT SỬA ĐỔI, BỔ SUNG MỘT SỐ ĐIỀU CỦA CÁC LUẬT VỀ THUẾ SỐ 71/2014/QH13 VÀ NGHỊ ĐỊNH SỐ 12/2015/NĐ-CP NGÀY 12/02/2015 CỦA CHÍNH PHỦ QUY ĐỊNH CHI TIẾT THI HÀNH LUẬT SỬA ĐỔI, BỔ SUNG MỘT SỐ ĐIỀU CỦA CÁC LUẬT VỀ THUẾ VÀ SỬA ĐỔI, BỔ SUNG MỘT SỐ ĐIỀU CỦA CÁC NGHỊ ĐỊNH VỀ THUẾ**

*Căn cứ Luật Thuế thu nhập cá nhân số 04/2007/QH12 ngày 21 tháng 11 năm 2007 ; và Luật sửa đổi, bổ sung một số điều của Luật Thuế thu nhập cá nhân số 26/2012/QH13 ngày 22 tháng 11 năm 2012;*

*Căn cứ Luật Quản lý thuế số 78/2006/QH11 ngày 29 tháng 11 năm 2006 ; và Luật sửa đổi, bổ sung một số điều của Luật Quản lý thuế số 21/2012/QH13 ngày 20 tháng 11 năm 2012;*

*Căn cứ Luật sửa đổi, bổ sung một số điều của các Luật về thuế số 71/2014/QH13 ngày 26 tháng 11 năm 2014;*

*Căn cứ Luật thuế giá trị gia tăng số 13/2008/QH12 ngày 03 tháng 6 năm 2008 đã được sửa đổi, bổ sung một số điều theo Luật thuế giá trị gia tăng số 31/2013/QH13 ngày 19 tháng 6 năm 2013;*

*Căn cứ Nghị định số 65/2013/NĐ-CP ngày 27 tháng 6 năm 2013 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;*

*Căn cứ Nghị định số 83/2013/NĐ-CP ngày 22 tháng 7 năm 2013 của Chính phủ quy định chi tiết thi hành một số điều của Luật Quản lý thuế và Luật sửa đổi, bổ sung một số điều của Luật Quản lý thuế;*

*Căn cứ Nghị định số 12/2015/NĐ-CP ngày 12 tháng 02 năm 2015 của Chính phủ quy định chi tiết thi hành Luật sửa đổi, bổ sung một số điều của các Luật về thuế và sửa đổi, bổ sung một số điều của các Nghị định về thuế;*

*Căn cứ Nghị định số 209/2013/NĐ-CP ngày 18 tháng 12 năm 2013 của Chính phủ quy định chi tiết và hướng dẫn thi hành một số điều của Luật thuế giá trị gia tăng;*

*Căn cứ Nghị định số 215/2013/NĐ-CP ngày 23 tháng 12 năm 2013 của Chính phủ quy định về chức năng nhiệm vụ, quyền hạn và cơ cấu tổ chức Bộ Tài chính;*

*Theo đề nghị của Tổng cục trưởng Tổng cục Thuế;*

*Bộ trưởng Bộ Tài chính hướng dẫn sửa đổi, bổ sung một số nội dung như sau:*

**Chương I**

**CHÍNH SÁCH THUẾ GIÁ TRỊ GIA TĂNG, THUẾ THU NHẬP CÁ NHÂN ĐỐI VỚI CÁ NHÂN CƯ TRÚ CÓ HOẠT ĐỘNG KINH DOANH**

**Điều 1. Người nộp thuế**

1. Người nộp thuế theo hướng dẫn tại Chương I Thông tư này là cá nhân cư trú bao gồm cá nhân, nhóm cá nhân và hộ gia đình có hoạt động sản xuất, kinh doanh hàng hóa, dịch vụ thuộc

tất cả các lĩnh vực, ngành nghề sản xuất, kinh doanh theo quy định của pháp luật (sau đây gọi là cá nhân kinh doanh). Lĩnh vực, ngành nghề sản xuất, kinh doanh bao gồm cả một số trường hợp sau:

a) Hành nghề độc lập trong những lĩnh vực, ngành nghề được cấp giấy phép hoặc chứng chỉ hành nghề theo quy định của pháp luật.

b) Làm đại lý bán đúng giá đối với đại lý xô số, đại lý bảo hiểm, bán hàng đa cấp của cá nhân trực tiếp ký hợp đồng với công ty xô số kiến thiết, doanh nghiệp bảo hiểm, doanh nghiệp bán hàng đa cấp.

c) Hợp tác kinh doanh với tổ chức.

d) Sản xuất, kinh doanh nông nghiệp, lâm nghiệp, làm muối, nuôi trồng, đánh bắt thủy sản không đáp ứng điều kiện được miễn thuế hướng dẫn tại điểm e, khoản 1, Điều 3 Thông tư số 111/2013/TT-BTC ngày 15/8/2013 của Bộ Tài chính.

2. Người nộp thuế nêu tại khoản 1 Điều này không bao gồm cá nhân kinh doanh có doanh thu từ 100 triệu đồng/năm trở xuống.

## **Điều 2. Phương pháp tính thuế đối với cá nhân kinh doanh nộp thuế theo phương pháp khoán**

### **1. Nguyên tắc áp dụng**

a) Cá nhân kinh doanh nộp thuế theo phương pháp khoán (sau đây gọi là cá nhân nộp thuế khoán) là cá nhân kinh doanh có phát sinh doanh thu từ kinh doanh hàng hóa, dịch vụ thuộc tất cả các lĩnh vực, ngành nghề sản xuất, kinh doanh trừ cá nhân kinh doanh hướng dẫn tại Điều 3, Điều 4 và Điều 5 Thông tư này.

b) Đối với cá nhân nộp thuế khoán thì mức doanh thu 100 triệu đồng/năm trở xuống để xác định cá nhân không phải nộp thuế giá trị gia tăng, không phải nộp thuế thu nhập cá nhân là doanh thu tính thuế thu nhập cá nhân của năm.

Trường hợp cá nhân nộp thuế khoán kinh doanh không trọn năm (không đủ 12 tháng trong năm dương lịch) bao gồm: cá nhân mới ra kinh doanh ; cá nhân kinh doanh thường xuyên theo thời vụ ; cá nhân ngừng/ngỉ kinh doanh thì mức doanh thu 100 triệu đồng/năm trở xuống để xác định cá nhân không phải nộp thuế giá trị gia tăng, không phải nộp thuế thu nhập cá nhân là doanh thu tính thuế thu nhập cá nhân của một năm (12 tháng) ; doanh thu tính thuế thực tế để xác định số thuế phải nộp trong năm là doanh thu tương ứng với số tháng thực tế kinh doanh. Trường hợp cá nhân nộp thuế khoán đã được cơ quan thuế thông báo số thuế khoán phải nộp, nếu kinh doanh không trọn năm thì cá nhân được giảm thuế khoán phải nộp tương ứng với số tháng ngừng/ngỉ kinh doanh trong năm.

Ví dụ 1: Ông A bắt đầu kinh doanh từ tháng 4 năm 2015, và dự kiến có doanh thu khoán của 09 tháng thực tế kinh doanh là 90 triệu đồng (trung bình 10 triệu/tháng) thì doanh thu tương ứng của một năm (12 tháng) là 120 triệu đồng (>100 triệu đồng). Như vậy, Ông A thuộc diện phải nộp thuế giá trị gia tăng, phải nộp thuế thu nhập cá nhân tương ứng với doanh thu thực tế phát sinh từ tháng 4 năm 2015 là 90 triệu đồng.

Ví dụ 2: Bà B đã được cơ quan thuế thông báo số thuế khoán phải nộp của cả năm 2015. Đến tháng 10 năm 2015 Bà B ngừng/ngỉ kinh doanh thì Bà B được giảm thuế khoán tương ứng với 03 tháng cuối năm 2015.

c) Trường hợp cá nhân kinh doanh theo hình thức nhóm cá nhân, hộ gia đình thì mức doanh thu 100 triệu đồng/năm trở xuống để xác định cá nhân không phải nộp thuế giá trị gia tăng, không phải nộp thuế thu nhập cá nhân được xác định cho một (01) người đại diện duy nhất trong năm tính thuế.

Ví dụ 3: Hộ gia đình C được thành lập bởi một nhóm gồm 04 cá nhân. Năm 2015 Hộ gia

đình C có doanh thu kinh doanh là 180 triệu đồng (>100 triệu đồng) thì Hộ gia đình C thuộc diện phải nộp thuế giá trị gia tăng và thuế thu nhập cá nhân trên tổng doanh thu là 180 triệu đồng.

d) Cá nhân kinh doanh là đối tượng không cư trú nhưng có địa điểm kinh doanh cố định trên lãnh thổ Việt Nam thực hiện khai thuế như đối với cá nhân kinh doanh là đối tượng cư trú.

## 2. Căn cứ tính thuế

Căn cứ tính thuế đối với cá nhân nộp thuế khoán là doanh thu tính thuế và tỷ lệ thuế tính trên doanh thu.

### a) Doanh thu tính thuế

a.1) Doanh thu tính thuế là doanh thu bao gồm thuế (trường hợp thuộc diện chịu thuế) của toàn bộ tiền bán hàng, tiền gia công, tiền hoa hồng, tiền cung ứng dịch vụ phát sinh trong kỳ tính thuế từ các hoạt động sản xuất, kinh doanh hàng hoá, dịch vụ.

Trường hợp cá nhân nộp thuế khoán có sử dụng hoá đơn của cơ quan thuế thì doanh thu tính thuế được căn cứ theo doanh thu khoán và doanh thu trên hoá đơn.

a.2) Trường hợp cá nhân kinh doanh không xác định được doanh thu tính thuế khoán hoặc xác định không phù hợp thực tế thì cơ quan thuế có thẩm quyền ấn định doanh thu tính thuế khoán theo quy định của pháp luật về quản lý thuế.

### b) Tỷ lệ thuế tính trên doanh thu

b.1) Tỷ lệ thuế tính trên doanh thu gồm tỷ lệ thuế giá trị gia tăng và tỷ lệ thuế thu nhập cá nhân áp dụng đối với từng lĩnh vực ngành nghề như sau:

- Phân phối, cung cấp hàng hóa: tỷ lệ thuế giá trị gia tăng là 1% ; tỷ lệ thuế thu nhập cá nhân là 0,5%.

- Dịch vụ, xây dựng không bao thầu nguyên vật liệu: tỷ lệ thuế giá trị gia tăng là 5% ; tỷ lệ thuế thu nhập cá nhân là 2%.

- Sản xuất, vận tải, dịch vụ có gắn với hàng hóa, xây dựng có bao thầu nguyên vật liệu: tỷ lệ thuế giá trị gia tăng là 3% ; tỷ lệ thuế thu nhập cá nhân là 1,5%.

- Hoạt động kinh doanh khác: tỷ lệ thuế giá trị gia tăng là 2% ; tỷ lệ thuế thu nhập cá nhân là 1%.

b.2) Chi tiết danh mục ngành nghề để áp dụng tỷ lệ thuế giá trị gia tăng, tỷ lệ thuế thu nhập cá nhân theo hướng dẫn tại Phụ lục số 01 ban hành kèm Thông tư này.

b.3) Trường hợp cá nhân kinh doanh nhiều lĩnh vực, ngành nghề thì cá nhân thực hiện khai và tính thuế theo tỷ lệ thuế tính trên doanh thu áp dụng đối với từng lĩnh vực, ngành nghề. Trường hợp cá nhân kinh doanh không xác định được doanh thu tính thuế của từng lĩnh vực, ngành nghề hoặc xác định không phù hợp với thực tế kinh doanh thì cơ quan thuế có thẩm quyền ấn định doanh thu tính thuế khoán của từng lĩnh vực, ngành nghề theo quy định của pháp luật về quản lý thuế.

### c) Xác định số thuế phải nộp

Số thuế GTGT phải nộp = Doanh thu tính thuế GTGT x Tỷ lệ thuế GTGT

Số thuế TNCN phải nộp = Doanh thu tính thuế TNCN x Tỷ lệ thuế TNCN

Trong đó:

- Doanh thu tính thuế giá trị gia tăng và doanh thu tính thuế thu nhập cá nhân theo hướng dẫn tại điểm a, khoản 2 Điều này.

- Tỷ lệ thuế giá trị gia tăng và tỷ lệ thuế thu nhập cá nhân theo hướng dẫn tại điểm b khoản

2 Điều này.

d) Thời điểm xác định doanh thu tính thuế

d.1) Đối với doanh thu tính thuế khoán thì thời điểm thực hiện việc xác định doanh thu là từ ngày 20/11 đến ngày 15/12 của năm trước năm tính thuế.

d.2) Đối với cá nhân kinh doanh nộp thuế khoán mới ra kinh doanh (không hoạt động từ đầu năm) hoặc cá nhân thay đổi quy mô, ngành nghề kinh doanh trong năm thì thời điểm thực hiện việc xác định doanh thu tính thuế khoán của năm là trong vòng 10 ngày kể từ ngày bắt đầu kinh doanh hoặc ngày thay đổi quy mô, ngành nghề kinh doanh.

d.3) Đối với doanh thu theo hoá đơn thì thời điểm xác định doanh thu tính thuế thực hiện theo hướng dẫn tại điểm d khoản 2 Điều 3 Thông tư này.

### **Điều 3. Phương pháp tính thuế đối với cá nhân kinh doanh nộp thuế theo từng lần phát sinh**

1. Nguyên tắc áp dụng

a) Cá nhân kinh doanh nộp thuế theo từng lần phát sinh gồm: cá nhân cư trú có phát sinh doanh thu kinh doanh ngoài lãnh thổ Việt Nam ; cá nhân kinh doanh không thường xuyên và không có địa điểm kinh doanh cố định ; cá nhân hợp tác kinh doanh với tổ chức theo hình thức xác định được doanh thu kinh doanh của cá nhân.

Kinh doanh không thường xuyên được xác định tùy theo đặc điểm hoạt động sản xuất, kinh doanh của từng lĩnh vực, ngành nghề và do cá nhân tự xác định để lựa chọn hình thức khai thuế theo phương pháp khoán hướng dẫn tại Điều 2 Thông tư này hoặc khai thuế theo từng lần phát sinh hướng dẫn tại Điều này.

Địa điểm kinh doanh cố định là nơi cá nhân tiến hành hoạt động sản xuất, kinh doanh như: địa điểm giao dịch, cửa hàng, cửa hiệu, nhà xưởng, nhà kho, bến, bãi, ...

b) Đối với cá nhân kinh doanh nộp thuế theo từng lần phát sinh thì mức doanh thu 100 triệu đồng/năm trở xuống để xác định cá nhân không phải nộp thuế giá trị gia tăng, không phải nộp thuế thu nhập cá nhân là tổng doanh thu từ kinh doanh trong năm dương lịch.

Ví dụ 4: Năm 2015, Ông C phát sinh doanh thu từ 01 hợp đồng với Công ty X với giá trị hợp đồng trong năm là 40 triệu đồng và 01 hợp đồng với Công ty Y với giá trị hợp đồng trong năm là 50 triệu đồng. Tổng giá trị hai hợp đồng trong năm là 90 triệu đồng (<100 triệu). Như vậy, ông C không phải nộp thuế giá trị gia tăng, không phải nộp thuế thu nhập cá nhân đối với doanh thu phát sinh của hai hợp đồng nêu trên. Trường hợp trong năm 2015, ông C phát sinh thêm doanh thu từ hợp đồng với Công ty Z với giá trị hợp đồng trong năm là 20 triệu đồng. Tổng giá trị 03 hợp đồng trong năm là 110 triệu đồng (>100 triệu). Như vậy, ông C phải nộp thuế giá trị gia tăng, phải nộp thuế thu nhập cá nhân đối với doanh thu phát sinh của cả 03 hợp đồng nêu trên là 110 triệu đồng.

2. Căn cứ tính thuế

Căn cứ tính thuế đối với cá nhân nộp thuế theo từng lần phát sinh là doanh thu tính thuế và tỷ lệ thuế tính trên doanh thu.

a) Doanh thu tính thuế

a.1) Doanh thu tính thuế là doanh thu bao gồm thuế (trường hợp thuộc diện chịu thuế) của toàn bộ tiền bán hàng, tiền gia công, tiền hoa hồng, tiền cung ứng dịch vụ được xác định theo hợp đồng bán hàng, gia công, hoa hồng, dịch vụ bao gồm cả khoản trợ giá, phụ thu, phụ trội ; các khoản bồi thường, phạt vi phạm hợp đồng (đối với doanh thu tính thuế thu nhập cá nhân) mà cá nhân kinh doanh được hưởng không phân biệt đã thu được tiền hay chưa thu được tiền. Doanh thu tính thuế trong một số trường hợp như sau:

a.1.1) Doanh thu tính thuế đối với hàng hóa bán theo phương thức trả góp được xác định theo giá bán hàng hóa trả tiền một lần không bao gồm tiền lãi trả chậm;

a.1.2) Doanh thu tính thuế đối với hàng hóa, dịch vụ dùng để trao đổi, biếu tặng được xác định theo giá bán của sản phẩm, hàng hóa, dịch vụ cùng loại hoặc tương đương tại thời điểm trao đổi, biếu tặng;

a.1.3) Doanh thu tính thuế đối với hoạt động gia công hàng hóa là tiền thu từ hoạt động gia công bao gồm cả tiền công, nhiên liệu, động lực, vật liệu phụ và chi phí khác phục vụ cho việc gia công hàng hóa;

a.1.4) Doanh thu tính thuế đối với hoạt động vận tải là toàn bộ doanh thu cước vận chuyển hành khách, hàng hóa, hành lý phát sinh trong kỳ tính thuế;

a.1.5) Doanh thu tính thuế đối với hoạt động xây dựng, lắp đặt là giá trị công trình, hạng mục công trình hoặc khối lượng công trình xây dựng, lắp đặt được nghiệm thu, bàn giao công trình, hạng mục công trình, khối lượng xây dựng, lắp đặt hoàn thành trong năm dương lịch. Trường hợp xây dựng, lắp đặt không bao thầu nguyên vật liệu, máy móc, thiết bị thì doanh thu tính thuế không gồm giá trị nguyên vật liệu, máy móc, thiết bị.

b) Tỷ lệ thuế tính trên doanh thu

Tỷ lệ thuế giá trị gia tăng, tỷ lệ thuế thu nhập cá nhân đối với cá nhân nộp thuế từng lần phát sinh áp dụng như đối với cá nhân kinh doanh nộp thuế theo phương pháp khoán hướng dẫn tại điểm b khoản 2 Điều 2 Thông tư này.

c) Xác định số thuế phải nộp

Số thuế GTGT phải nộp = Doanh thu tính thuế GTGT x Tỷ lệ thuế GTGT

Số thuế TNCN phải nộp = Doanh thu tính thuế TNCN x Tỷ lệ thuế TNCN

Trong đó:

- Doanh thu tính thuế giá trị gia tăng và doanh thu tính thuế thu nhập cá nhân theo hướng dẫn tại điểm a khoản 2 Điều này

- Tỷ lệ thuế giá trị gia tăng và tỷ lệ thuế thu nhập cá nhân theo hướng dẫn tại điểm b khoản 2 Điều này.

d) Thời điểm xác định doanh thu tính thuế

- Đối với hoạt động bán hàng hóa là thời điểm chuyển giao quyền sở hữu, quyền sử dụng hàng hóa hoặc thời điểm lập hóa đơn bán hàng nếu thời điểm lập hoá đơn trước thời điểm chuyển giao quyền sở hữu, quyền sử dụng hàng hoá.

- Đối với hoạt động vận tải, cung ứng dịch vụ là thời điểm hoàn thành việc cung ứng dịch vụ cho người mua hoặc thời điểm lập hóa đơn cung ứng dịch vụ nếu thời điểm lập hoá đơn cung ứng dịch vụ trước thời điểm hoàn thành việc cung ứng dịch vụ.

- Đối với hoạt động xây dựng, lắp đặt là thời điểm nghiệm thu, bàn giao công trình, hạng mục công trình, khối lượng xây dựng, lắp đặt hoàn thành.

#### **Điều 4. Phương pháp tính thuế đối với cá nhân cho thuê tài sản**

1. Nguyên tắc áp dụng

a) Cá nhân cho thuê tài sản là cá nhân có phát sinh doanh thu từ cho thuê tài sản bao gồm: cho thuê nhà, mặt bằng, cửa hàng, nhà xưởng, kho bãi không bao gồm dịch vụ lưu trú ; cho thuê phương tiện vận tải, máy móc thiết bị không kèm theo người điều khiển ; cho thuê tài sản khác không kèm theo dịch vụ.

Dịch vụ lưu trú không tính vào hoạt động cho thuê tài sản theo hướng dẫn tại điểm này

gồm: cung cấp cơ sở lưu trú ngắn hạn cho khách du lịch, khách vắng lai khác ; cung cấp cơ sở lưu trú dài hạn cho sinh viên, công nhân và những đối tượng tương tự ; cung cấp cơ sở lưu trú cùng dịch vụ ăn uống và/hoặc các phương tiện giải trí. Dịch vụ lưu trú không bao gồm: cung cấp cơ sở lưu trú dài hạn được coi như cơ sở thường trú như cho thuê căn hộ hàng tháng hoặc hàng năm được phân loại trong ngành bất động sản theo quy định của pháp luật về Hệ thống ngành kinh tế của Việt nam.

b) Đối với cá nhân cho thuê tài sản thì mức doanh thu 100 triệu đồng/năm trở xuống để xác định cá nhân không phải nộp thuế giá trị gia tăng và không phải nộp thuế thu nhập cá nhân là tổng doanh thu phát sinh trong năm dương lịch của các hợp đồng cho thuê tài sản.

Ví dụ 5: Bà C ký hợp đồng cho thuê nhà trong 02 năm - tính theo 12 tháng liên tục - với thời gian cho thuê là từ tháng 10 năm 2015 đến hết tháng 9 năm 2017, tiền thuê là 10 triệu đồng/tháng. Như vậy, doanh thu từ hoạt động cho thuê nhà của Bà C xác định như sau:

Năm 2015, Bà C cho thuê nhà 03 tháng (từ tháng 10 đến hết tháng 12) với doanh thu cho thuê là: 03 tháng x 10 triệu đồng = 30 triệu đồng (< 100 triệu đồng). Như vậy, năm 2015 Bà C không phải nộp thuế giá trị gia tăng, không phải nộp thuế thu nhập cá nhân đối với hoạt động cho thuê nhà.

Năm 2016, Bà C cho thuê nhà 12 tháng (từ tháng 01 đến hết tháng 12), với doanh thu cho thuê là: 12 tháng x 10 triệu đồng = 120 triệu đồng (> 100 triệu đồng). Như vậy, năm 2016 Bà C phải nộp thuế giá trị gia tăng, phải nộp thuế thu nhập cá nhân đối với hoạt động cho thuê nhà.

Năm 2017, Bà C cho thuê nhà 09 tháng (từ tháng 01 đến hết tháng 9), với doanh thu từ hoạt động cho thuê là: 09 tháng x 10 triệu đồng = 90 triệu đồng (< 100 triệu đồng). Như vậy, năm 2017 Bà C không phải nộp thuế giá trị gia tăng, không phải nộp thuế thu nhập cá nhân đối với hoạt động cho thuê nhà.

c) Trường hợp cá nhân đồng sở hữu tài sản cho thuê thì mức doanh thu 100 triệu đồng/năm trở xuống để xác định cá nhân không phải nộp thuế giá trị gia tăng, không phải nộp thuế thu nhập cá nhân được xác định cho 01 người đại diện duy nhất trong năm tính thuế.

Ví dụ 6: Hai cá nhân A và B là đồng sở hữu một tài sản, năm 2015 hai cá nhân cùng thống nhất cho thuê tài sản đồng sở hữu với giá cho thuê là 180 triệu đồng năm - tính theo năm dương lịch (>100 triệu đồng) và cá nhân A là người đại diện thực hiện các nghĩa vụ về thuế. Như vậy, cá nhân A thuộc diện phải nộp thuế giá trị gia tăng và thuế thu nhập cá nhân đối với doanh thu từ hoạt động cho thuê tài sản nêu trên với doanh thu tính thuế là 180 triệu đồng.

## 2. Căn cứ tính thuế

Căn cứ tính thuế đối với cá nhân cho thuê tài sản là doanh thu tính thuế và tỷ lệ thuế tính trên doanh thu.

### a) Doanh thu tính thuế

Doanh thu tính thuế đối với hoạt động cho thuê tài sản được xác định như sau:

a.1) Doanh thu tính thuế giá trị gia tăng đối với hoạt động cho thuê tài sản là doanh thu bao gồm thuế (trường hợp thuộc diện chịu thuế) của số tiền bên thuê trả từng kỳ theo hợp đồng thuê và các khoản thu khác không bao gồm khoản tiền phạt, bồi thường mà bên cho thuê nhận được theo thỏa thuận tại hợp đồng thuê.

a.2) Doanh thu tính thuế thu nhập cá nhân đối với hoạt động cho thuê tài sản là doanh thu bao gồm thuế (trường hợp thuộc diện chịu thuế) của số tiền bên thuê trả từng kỳ theo hợp đồng thuê và các khoản thu khác bao gồm khoản tiền phạt, bồi thường mà bên cho thuê nhận được theo thỏa thuận tại hợp đồng thuê.

a.3) Trường hợp bên thuê trả tiền thuê tài sản trước cho nhiều năm thì doanh thu tính thuế giá trị gia tăng và thuế thu nhập cá nhân xác định theo doanh thu trả tiền một lần.

b) Tỷ lệ thuế tính trên doanh thu

- Tỷ lệ thuế giá trị gia tăng đối với hoạt động cho thuê tài sản là 5%

- Tỷ lệ thuế thu nhập cá nhân đối với hoạt động cho thuê tài sản là 5%

c) Xác định số thuế phải nộp

Số thuế GTGT phải nộp = Doanh thu tính thuế GTGT x Tỷ lệ thuế GTGT 5%

Số thuế TNCN phải nộp = Doanh thu tính thuế TNCN x Tỷ lệ thuế TNCN 5%

Trong đó:

- Doanh thu tính thuế giá trị gia tăng và doanh thu tính thuế thu nhập cá nhân theo hướng dẫn tại điểm a khoản 2 Điều này.

- Tỷ lệ thuế giá trị gia tăng và tỷ lệ thuế thu nhập cá nhân theo hướng dẫn tại điểm b khoản 2 Điều này.

d) Thời điểm xác định doanh thu tính thuế

Thời điểm xác định doanh thu tính thuế là thời điểm bắt đầu của từng kỳ hạn thanh toán trên hợp đồng thuê tài sản.

## **Điều 5. Phương pháp tính thuế đối với cá nhân trực tiếp ký hợp đồng làm đại lý xổ số, đại lý bảo hiểm, bán hàng đa cấp**

1. Nguyên tắc áp dụng

a) Cá nhân trực tiếp ký hợp đồng làm đại lý xổ số, đại lý bảo hiểm, bán hàng đa cấp là cá nhân trực tiếp ký hợp đồng với công ty xổ số kiến thiết, doanh nghiệp bảo hiểm, doanh nghiệp bán hàng đa cấp theo hình thức đại lý bán đúng giá.

b) Đối với cá nhân trực tiếp ký hợp đồng làm đại lý xổ số, đại lý bảo hiểm, bán hàng đa cấp thì mức doanh thu 100 triệu đồng/năm trở xuống để xác định cá nhân không phải nộp thuế thu nhập cá nhân là tổng số tiền hoa hồng của đại lý, các khoản thưởng dưới mọi hình thức, các khoản hỗ trợ và các khoản thu khác mà cá nhân nhận được trong năm dương lịch.

Ví dụ 7: Ông D trực tiếp ký hợp đồng với Công ty xổ số kiến thiết X để làm đại lý xổ số cấp I cho Công ty. Trong năm 2015 Ông D nhận được tiền hoa hồng đại lý tổng cộng là 230 triệu đồng (>100 triệu đồng). Như vậy, Ông D thuộc diện phải nộp thuế đối với hoạt động làm đại lý xổ số với doanh thu tính thuế là 230 triệu đồng.

2. Căn cứ tính thuế

Căn cứ tính thuế đối với cá nhân làm đại lý xổ số, đại lý bảo hiểm, bán hàng đa cấp là doanh thu tính thuế và tỷ lệ thuế thu nhập cá nhân tính trên doanh thu.

a) Doanh thu tính thuế

Doanh thu tính thuế là doanh thu bao gồm thuế (trường hợp thuộc diện chịu thuế) của tổng số tiền hoa hồng, các khoản thưởng dưới mọi hình thức, các khoản hỗ trợ và các khoản thu khác mà cá nhân nhận được từ công ty xổ số kiến thiết, doanh nghiệp bảo hiểm, doanh nghiệp bán hàng đa cấp (sau đây gọi là tiền hoa hồng).

b) Tỷ lệ thuế thu nhập cá nhân tính trên doanh thu

Tỷ lệ thuế thu nhập cá nhân đối với cá nhân làm đại lý xổ số, đại lý bảo hiểm, bán hàng đa cấp là 5%.

c) Xác định số thuế phải nộp

Số thuế TNCN phải nộp = Doanh thu tính thuế TNCN x Tỷ lệ thuế TNCN 5%

Trong đó:

- Doanh thu tính thuế thu nhập cá nhân theo hướng dẫn tại điểm a khoản 2 Điều này.
- Tỷ lệ thuế thu nhập cá nhân theo hướng dẫn tại điểm b khoản 2 Điều này.
- d) Thời điểm xác định doanh thu tính thuế

Thời điểm xác định doanh thu tính thuế là thời điểm công ty xỏ số kiến thiết, doanh nghiệp bảo hiểm, doanh nghiệp bán hàng đa cấp trả tiền hoa hồng cho cá nhân.

## **Chương II**

### **QUẢN LÝ THUẾ GIÁ TRỊ GIA TĂNG, THUẾ THU NHẬP CÁ NHÂN ĐỐI VỚI CÁ NHÂN CƯ TRÚ CÓ HOẠT ĐỘNG KINH DOANH**

#### **Điều 6. Khai thuế đối với cá nhân kinh doanh nộp thuế theo phương pháp khoán**

##### **1. Nguyên tắc khai thuế**

a) Cá nhân nộp thuế khoán khai thuế khoán một năm một lần tại Chi cục Thuế nơi cá nhân có địa điểm kinh doanh và không phải quyết toán thuế.

b) Cá nhân nộp thuế khoán sử dụng hoá đơn của cơ quan thuế thì ngoài việc khai doanh thu khoán, cá nhân tự khai và nộp thuế đối với doanh thu trên hoá đơn theo quy.

c) Cá nhân kinh doanh theo hình thức hợp tác kinh doanh với tổ chức, tài sản tham gia hợp tác kinh doanh thuộc sở hữu của cá nhân, không xác định được doanh thu kinh doanh thì cá nhân ủy quyền cho tổ chức khai thuế và nộp thuế thay theo phương pháp khoán. Tổ chức có trách nhiệm khai thuế và nộp thuế thay cho cá nhân nộp thuế theo phương pháp khoán tại cơ quan thuế quản lý tổ chức.

##### **2. Hồ sơ khai thuế**

Từ ngày 20 tháng 11 đến ngày 05 tháng 12 của năm trước, cơ quan thuế phát Tờ khai thuế năm sau cho tất cả các cá nhân kinh doanh nộp thuế khoán.

Hồ sơ khai thuế đối với cá nhân nộp thuế khoán cụ thể như sau:

- Cá nhân nộp thuế khoán khai thuế đối với doanh thu khoán theo Tờ khai mẫu số 01/CNKD ban hành kèm theo Thông tư này.

- Trường hợp cá nhân nộp thuế khoán sử dụng hoá đơn của cơ quan thuế thì cá nhân khai doanh thu theo hóa đơn vào Báo cáo sử dụng hoá đơn theo mẫu số 01/BC-SDHĐ-CNKD ban hành kèm theo Thông tư này và không phải lập, nộp Báo cáo sử dụng hoá đơn ban hành kèm theo Thông tư số 39/2014/TT-BTC ngày 31/3/2014 của Bộ Tài chính.

- Trường hợp cá nhân kinh doanh theo hình thức hợp tác kinh doanh ủy quyền cho tổ chức khai thuế và nộp thuế thay thì tổ chức khai thuế thay theo Tờ khai mẫu số 01/CNKD kèm theo Phụ lục mẫu số 01-1/BK-CNKD ban hành kèm theo Thông tư này và bản chụp hợp đồng hợp tác kinh doanh (nếu là lần khai thuế đầu tiên của hợp đồng)

##### **3. Thời hạn nộp hồ sơ khai thuế**

- Thời hạn nộp hồ sơ khai thuế đối với cá nhân nộp thuế khoán chậm nhất là ngày 15 tháng 12 của năm trước.

- Trường hợp cá nhân nộp thuế khoán mới ra kinh doanh hoặc thay đổi ngành nghề, quy mô kinh doanh trong năm thì thời hạn nộp hồ sơ khai thuế chậm nhất là 10 (mười) ngày kể từ ngày bắt đầu kinh doanh hoặc thay đổi ngành nghề, quy mô.

- Trường hợp cá nhân nộp thuế khoán sử dụng hoá đơn của cơ quan thuế thì thời hạn nộp hồ sơ khai thuế đối với doanh thu trên hoá đơn chậm nhất là ngày thứ ba mươi của quý tiếp theo quý phát sinh nghĩa vụ thuế.

##### **4. Xác định doanh thu và mức thuế khoán**

a) Doanh thu tính thuế khoán đối với cá nhân nộp thuế khoán là doanh thu được ổn định



trong 01 năm.

b) Cá nhân nộp thuế khoán tự xác định doanh thu tính thuế khoán trong năm để làm cơ sở xác định số thuế phải nộp trên tờ khai mẫu số 01/CNKD ban hành kèm theo Thông tư này. Trường hợp cá nhân kinh doanh không xác định được doanh thu khoán, không nộp hồ sơ khai thuế hoặc doanh thu tính thuế khoán xác định không phù hợp với thực tế kinh doanh thì cơ quan thuế có thẩm quyền ấn định doanh thu tính thuế khoán theo quy định của pháp luật về quản lý thuế.

Căn cứ hồ sơ khai thuế của cá nhân kinh doanh và cơ sở dữ liệu của cơ quan thuế bao gồm: hệ thống thông tin tích hợp tập trung của ngành thuế ; kết quả xác minh, khảo sát ; kết quả kiểm tra, thanh tra thuế (nếu có) cơ quan thuế xác định doanh thu khoán và mức thuế khoán dự kiến của cá nhân để lấy ý kiến công khai, tham vấn ý kiến của Hội đồng tư vấn thuế và làm cơ sở cho Cục Thuế chỉ đạo, rà soát việc lập Sổ bộ thuế tại từng Chi cục Thuế.

c) Cá nhân nộp thuế khoán trong năm có thay đổi ngành nghề, quy mô kinh doanh thì phải khai điều chỉnh, bổ sung để cơ quan thuế có cơ sở xác định lại doanh thu khoán và mức thuế khoán cho thời gian còn lại của năm tính thuế. Trường hợp qua số liệu xác minh, kiểm tra, thanh tra cơ quan thuế có căn cứ xác định doanh thu khoán thay đổi từ 50% trở lên so với mức doanh thu đã khoán do thay đổi quy mô, thì cơ quan thuế xác định lại doanh thu khoán và mức thuế khoán theo quy định của pháp luật về quản lý thuế để áp dụng cho thời gian còn lại của năm tính thuế.

#### 5. Niêm yết công khai lần thứ nhất

Cơ quan thuế thực hiện niêm yết công khai lần thứ nhất (lần 1) để lấy ý kiến về mức doanh thu dự kiến, mức thuế dự kiến. Tài liệu niêm yết công khai lần 1 bao gồm: Danh sách cá nhân thuộc diện không phải nộp thuế giá trị gia tăng, không phải nộp thuế thu nhập cá nhân ; Danh sách cá nhân thuộc diện phải nộp thuế ; Danh sách cá nhân sử dụng hoá đơn của cơ quan thuế. Việc niêm yết công khai lần 1 được thực hiện như sau:

a) Chi cục Thuế thực hiện niêm yết công khai lần 1 tại bộ phận một cửa của Chi cục Thuế và Ủy ban nhân dân quận, huyện ; và tại cửa, cổng hoặc địa điểm thích hợp của: trụ sở Ủy ban nhân dân xã, phường, thị trấn ; trụ sở Đội thuế ; Ban quản lý chợ;... đảm bảo thuận lợi cho việc tiếp nhận thông tin để giám sát của người dân và cá nhân kinh doanh. Thời gian niêm yết từ ngày 20 tháng 12 đến ngày 31 tháng 12 hàng năm.

b) Chi cục Thuế gửi tài liệu niêm yết công khai lần 1 đến Hội đồng nhân dân và Mặt trận tổ quốc quận, huyện, xã, phường, thị trấn chậm nhất là ngày 20/12, trong đó nêu rõ địa chỉ, thời gian Chi cục Thuế tiếp nhận ý kiến phản hồi (nếu có) của Hội đồng nhân dân và Mặt trận tổ quốc quận, huyện, xã, phường, thị trấn chậm nhất là ngày 31/12.

c) Chậm nhất là ngày 20/12 hàng năm, Chi cục Thuế gửi Thông báo mức doanh thu dự kiến, mức thuế dự kiến theo mẫu số 01/TBTDK-CNKD ban hành kèm theo Thông tư này và kèm theo Bảng công khai thông tin cá nhân kinh doanh nộp thuế theo phương pháp khoán theo mẫu số 01/CKTT-CNKD ban hành kèm theo Thông tư này (sau đây gọi là Bảng công khai) cho từng cá nhân kinh doanh, trong đó nêu rõ địa chỉ, thời gian Chi cục Thuế tiếp nhận ý kiến phản hồi của cá nhân kinh doanh (nếu có) chậm nhất là ngày 31/12. Thông báo được gửi trực tiếp đến cá nhân kinh doanh (có ký nhận của người nộp thuế về việc đã nhận thông báo) hoặc cơ quan thuế phải thực hiện việc gửi Thông báo qua bưu điện theo hình thức gửi bảo đảm.

Bảng công khai gửi cho cá nhân được lập theo địa bàn bao gồm cả cá nhân thuộc diện phải nộp thuế và cá nhân thuộc diện không phải nộp thuế. Với chợ, đường, phố, tổ dân phố có từ hai trăm (200) cá nhân kinh doanh trở xuống thì Chi cục Thuế in, phát cho từng cá nhân kinh doanh Bảng công khai của các cá nhân kinh doanh tại địa bàn. Trường hợp chợ, đường, phố, tổ dân phố có trên 200 cá nhân kinh doanh thì Chi cục Thuế in, phát cho từng cá nhân kinh doanh Bảng công khai của không quá 200 cá nhân kinh doanh tại địa bàn. Riêng đối với chợ có trên 200 cá nhân

kinh doanh thì Chi cục Thuế in, phát cho từng cá nhân kinh doanh Bảng công khai theo ngành hàng.

d) Chi cục Thuế có trách nhiệm thông báo công khai địa điểm niêm yết, địa chỉ nhận thông tin phản hồi (số điện thoại, số fax, địa chỉ tại bộ phận một cửa, địa chỉ hòm thư điện tử) về nội dung niêm yết công khai để cá nhân kinh doanh biết.

e) Chi cục Thuế có trách nhiệm tổng hợp các ý kiến phản hồi nội dung niêm yết công khai lần 1 của người dân, người nộp thuế, của Hội đồng nhân dân và Mặt trận tổ quốc quận, huyện, xã, phường, thị trấn để nghiên cứu điều chỉnh, bổ sung đối tượng quản lý, mức doanh thu dự kiến, mức thuế dự kiến trước khi tham vấn ý kiến Hội đồng tư vấn thuế.

#### 6. Tham vấn ý kiến Hội đồng tư vấn thuế

Chi cục Thuế tổ chức họp tham vấn ý kiến Hội đồng tư vấn thuế trong thời gian từ ngày 01 tháng 01 đến ngày 10 tháng 01 hàng năm về các tài liệu niêm yết công khai lần 1 và các ý kiến phản hồi. Nội dung lấy ý kiến tham vấn của Hội đồng tư vấn thuế phải được lập thành Biên bản có ký xác nhận của các thành viên trong Hội đồng tư vấn thuế. Nội dung biên bản phải ghi rõ các ý kiến về điều chỉnh đối tượng, doanh thu, mức thuế phải nộp của từng cá nhân kinh doanh để làm tài liệu lập Sổ bộ thuế.

Hội đồng tư vấn thuế theo hướng dẫn tại Thông tư này là Hội đồng tư vấn thuế được thành lập theo quy định của pháp luật về quản lý thuế.

#### 7. Lập và duyệt Sổ bộ thuế

Căn cứ tài liệu khai thuế của cá nhân nộp thuế khoán, kết quả điều tra thực tế, tổng hợp ý kiến phản hồi khi niêm yết công khai lần 1, biên bản họp với Hội đồng tư vấn thuế và văn bản chỉ đạo của Cục Thuế, Chi cục Thuế thực hiện lập và duyệt Sổ bộ thuế trước ngày 15 tháng 01 hàng năm.

Hàng tháng, căn cứ tình hình biến động trong hoạt động kinh doanh của cá nhân (cá nhân mới ra kinh doanh ; cá nhân ngừng/nghe kinh doanh ; cá nhân thay đổi quy mô, ngành nghề kinh doanh hoặc thay đổi phương pháp tính thuế...) hoặc do những thay đổi về chính sách thuế ảnh hưởng đến doanh thu khoán và mức thuế khoán phải nộp, Chi cục Thuế lập và duyệt Sổ bộ thuế điều chỉnh, bổ sung và thông báo lại tiền thuế phải nộp trong tháng, quý cho cá nhân nộp thuế khoán.

#### 8. Trách nhiệm của Cục Thuế trong việc chỉ đạo, kiểm soát việc lập Sổ bộ thuế tại Chi cục Thuế

Cục Thuế có trách nhiệm khai thác cơ sở dữ liệu quản lý thuế tập trung của ngành để phân tích, đánh giá và chỉ đạo việc lập Sổ bộ thuế của các Chi cục Thuế cụ thể như sau:

a) Cục Thuế có trách nhiệm triển khai công tác kiểm tra thực tế hàng năm tối thiểu 20% số Chi cục Thuế theo quy định về quản lý rủi ro đối với việc xác định mức doanh thu khoán dự kiến, mức thuế dự kiến. Kết quả kiểm tra của Cục Thuế là một trong những cơ sở để Chi cục Thuế lập và duyệt Sổ bộ thuế cá nhân kinh doanh nộp thuế khoán.

b) Trong tổ chức thực hiện nhiệm vụ thu, Cục Thuế có trách nhiệm định kỳ kiểm tra thực tế tối thiểu 10% số Chi cục Thuế mỗi quý I, quý II, quý III. Kết quả kiểm tra là căn cứ xây dựng mức doanh thu dự kiến, mức thuế dự kiến cho năm sau. Trường hợp kết quả kiểm tra của Cục thuế làm thay đổi từ 50% trở lên so với doanh thu đã khoán thì Chi cục Thuế điều chỉnh doanh thu khoán, mức thuế khoán cho thời gian còn lại của năm tính thuế.

c) Nội dung kiểm tra thực tế của Cục Thuế quy định tại khoản 8 Điều này gồm: kiểm tra trên cơ sở dữ liệu quản lý ; đối chiếu số liệu đăng ký kinh doanh, đăng ký thuế ; kiểm tra thực tế đối với ít nhất 15% số cá nhân kinh doanh trên địa bàn trong đó tập trung kiểm tra 100% cá nhân kinh doanh thuộc đối tượng quản lý rủi ro theo tiêu chí hướng dẫn tại điểm c khoản 12 Điều 6 Thông tư này.”

## 9. Gửi Thông báo thuế phải nộp và thời hạn nộp thuế

### a) Gửi Thông báo thuế phải nộp

a.1) Cơ quan thuế gửi Thông báo nộp thuế theo mẫu số 01/TBT-CNKD kèm theo Bảng công khai theo mẫu số 01/CKTT-CNKD ban hành kèm theo Thông tư này tới cá nhân nộp thuế khoán (bao gồm cả cá nhân thuộc diện phải nộp thuế và cá nhân thuộc diện không phải nộp thuế) chậm nhất là ngày 20 tháng 01 hàng năm. Thông báo được gửi trực tiếp đến cá nhân kinh doanh (có ký nhận của người nộp thuế về việc đã nhận thông báo) hoặc cơ quan thuế phải thực hiện việc gửi Thông báo qua bưu điện theo hình thức gửi bảo đảm.

Bảng công khai gửi cho cá nhân được lập theo địa bàn bao gồm cả cá nhân thuộc diện phải nộp thuế và cá nhân thuộc diện không phải nộp thuế. Với chợ, đường, phố, tổ dân phố có từ hai trăm (200) cá nhân kinh doanh trở xuống thì Chi cục Thuế in, phát cho từng cá nhân kinh doanh Bảng công khai của các cá nhân kinh doanh tại địa bàn. Trường hợp chợ, đường, phố, tổ dân phố có trên 200 cá nhân kinh doanh thì Chi cục Thuế in, phát cho từng cá nhân kinh doanh Bảng công khai của không quá 200 cá nhân kinh doanh tại địa bàn. Riêng đối với chợ có trên 200 cá nhân kinh doanh thì Chi cục Thuế in, phát cho từng cá nhân kinh doanh Bảng công khai theo ngành hàng.

a.2) Trường hợp điều chỉnh lại tiền thuế khoán phải nộp do thay đổi về quy mô, ngành nghề kinh doanh hoặc do thay đổi về chính sách thuế, cơ quan thuế gửi Thông báo nộp thuế mẫu số 01/TBT-CNKD ban hành kèm theo Thông tư này cho cá nhân nộp thuế khoán chậm nhất là ngày 20 của tháng có thay đổi tiền thuế.

a.3) Trường hợp cá nhân nộp thuế khoán mới ra kinh doanh thì cơ quan thuế gửi Thông báo nộp thuế mẫu số 01/TBT-CNKD ban hành kèm theo Thông tư này cho cá nhân nộp thuế khoán chậm nhất là ngày 20 của tháng có phát sinh tiền thuế phải nộp.

### b) Thời hạn nộp thuế

b.1) Căn cứ Thông báo nộp thuế, cá nhân nộp thuế khoán nộp tiền thuế giá trị gia tăng, thuế thu nhập cá nhân của quý chậm nhất là ngày cuối cùng của quý.

b.2) Trường hợp cá nhân nộp thuế khoán có sử dụng hoá đơn của cơ quan thuế thì thời hạn nộp thuế đối với doanh thu trên hoá đơn là thời hạn khai thuế đối với doanh thu trên hoá đơn theo hướng dẫn tại khoản 3 Điều này.

## 10. Niêm yết công khai lần thứ hai

Cơ quan thuế thực hiện niêm yết công khai lần thứ hai (lần 2) về doanh thu và mức thuế của cá nhân kinh doanh nộp thuế. Việc niêm yết công khai lần 2 được thực hiện như sau:

### a) Ở cấp Cục Thuế:

Cục Thuế thực hiện niêm yết công khai thông tin cá nhân nộp thuế khoán trước ngày 30 tháng 01 hàng năm trên trang thông tin điện tử của ngành thuế bao gồm các thông tin sau: Danh sách cá nhân thuộc diện không phải nộp thuế giá trị gia tăng, không phải nộp thuế thu nhập cá nhân ; Danh sách cá nhân thuộc diện phải nộp thuế ; Danh sách cá nhân sử dụng hoá đơn của cơ quan thuế.

Trường hợp cá nhân mới ra kinh doanh hoặc có biến động về số thuế phải nộp, biến động về trạng thái kinh doanh thì Cục Thuế thực hiện công khai thông tin hoặc điều chỉnh thông tin trên trang thông tin điện tử của ngành thuế chậm nhất là ngày cuối cùng của tháng mà cá nhân mới ra kinh doanh hoặc có biến động.

### b) Ở cấp Chi cục Thuế:

b.1) Chi cục Thuế thực hiện niêm yết công khai lần 2 trước ngày 30 tháng 01 hàng năm tại bộ phận một cửa của Chi cục Thuế và Ủy ban nhân dân quận, huyện ; và tại cửa, cổng hoặc địa

điểm thích hợp của: trụ sở Ủy ban nhân dân xã, phường, thị trấn ; trụ sở Đội thuế ; Ban quản lý chợ;... đảm bảo thuận lợi cho việc tiếp nhận thông tin để giám sát của người dân và cá nhân kinh doanh.

b.2) Chi cục Thuế gửi tài liệu niêm yết công khai lần 2 đến Hội đồng nhân dân và Mặt trận tổ quốc quận, huyện, xã, phường, thị trấn chậm nhất là ngày 20/12, trong đó nêu rõ địa chỉ, thời gian Chi cục Thuế tiếp nhận ý kiến phản hồi (nếu có) của Hội đồng nhân dân và Mặt trận tổ quốc quận, huyện, xã, phường, thị trấn.

b.3) Chi cục Thuế có trách nhiệm thông báo công khai địa điểm niêm yết, địa chỉ nhận thông tin phản hồi (số điện thoại, số fax, địa chỉ tại bộ phận một cửa, địa chỉ hòm thư điện tử) về nội dung niêm yết công khai để cá nhân kinh doanh biết.

b.4) Các tài liệu công khai ở cấp Chi cục Thuế thực hiện như đối với công khai thông tin trên trang thông tin điện tử của ngành thuế ở cấp Cục Thuế.

## 11. Các trường hợp giảm thuế khoán

### a) Cá nhân kinh doanh nộp thuế khoán ngừng/ngỉ kinh doanh

Trường hợp cá nhân nộp thuế khoán ngừng/ngỉ kinh doanh thì thông báo ngừng/ngỉ kinh doanh đến cơ quan thuế chậm nhất là một ngày trước khi ngừng/ngỉ kinh doanh. Cơ quan thuế căn cứ vào thời gian ngừng/ngỉ kinh doanh của cá nhân nộp thuế khoán để xác định số tiền thuế khoán được giảm và ban hành Quyết định giảm thuế theo mẫu số 03/MGTH hoặc Thông báo không được giảm thuế mẫu số 04/MGTH ban hành kèm theo Thông tư số 156/2013/TT-BTC. Số thuế khoán được giảm xác định như sau:

Trường hợp cá nhân nộp thuế khoán nghỉ liên tục từ trọn 01 (một) tháng (từ ngày mùng 01 đến hết ngày cuối cùng của tháng đó) trở lên được giảm 1/3 số thuế khoán phải nộp của quý ; nếu nghỉ liên tục trọn 02 (hai) tháng trở lên được giảm 2/3 số thuế khoán phải nộp của quý, nếu nghỉ trọn quý được giảm toàn bộ số thuế khoán phải nộp của quý. Trường hợp cá nhân nộp thuế khoán ngừng/ngỉ kinh doanh không trọn tháng thì không được giảm thuế khoán phải nộp của tháng.

Ví dụ 8: Hộ kinh doanh A có số thuế khoán phải nộp của năm 2015 là 12 triệu đồng, tương ứng 1 quý phải nộp là 3 triệu đồng. Hộ kinh doanh A có nghỉ kinh doanh liên tục từ ngày 20 tháng 02 đến hết ngày 20 tháng 6. Thời gian nghỉ kinh doanh được tính tròn tháng của Hộ kinh doanh A là tháng 3, tháng 4 và tháng 5. Vậy số thuế được giảm do nghỉ kinh doanh của Hộ kinh doanh A như sau: quý I được giảm 1/3 số thuế khoán phải nộp tương ứng 1 triệu đồng ; quý II được giảm 2/3 số thuế khoán phải nộp tương ứng 2 triệu đồng.

### b) Cá nhân kinh doanh nộp thuế khoán bị thiên tai, hoả hoạn, tai nạn, bệnh hiểm nghèo

Trường hợp cá nhân nộp thuế khoán bị thiên tai, hoả hoạn, tai nạn, bệnh hiểm nghèo thì gửi văn bản đề nghị miễn (giảm) thuế theo mẫu số 01/MGTH ban hành kèm theo Thông tư số 156/2013/TT-BTC đến cơ quan thuế chậm nhất là 90 ngày kể từ ngày kết thúc năm dương lịch.

Cơ quan thuế căn cứ hồ sơ miễn (giảm) thuế theo quy định của Luật Quản lý thuế và các văn bản hướng dẫn hiện hành để xét giảm thuế tương ứng với mức độ thiệt hại nhưng không vượt quá số thuế phải nộp.

### c) Cá nhân kinh doanh nộp thuế khoán chuyển đổi hình thức khai thuế

Cá nhân kinh doanh đang nộp thuế theo phương pháp khoán nếu có yêu cầu chuyển đổi hình thức khai thuế theo từng lần phát sinh thì cơ quan thuế thực hiện thủ tục để chấm dứt quản lý thuế đối với cá nhân theo phương pháp khoán và thực hiện các thủ tục giảm thuế khoán theo hướng dẫn như với cá nhân ngừng/ngỉ kinh doanh hướng dẫn tại điểm a khoản 11 Điều này.

## 12. Một số nội dung khác về công tác quản lý thuế đối với cá nhân nộp thuế khoán

a) Cá nhân kinh doanh sử dụng thường xuyên từ 10 lao động trở lên phải thành lập doanh nghiệp theo quy định của Luật doanh nghiệp ; trường hợp chưa thành lập doanh nghiệp, cơ quan thuế ấn định theo quy định của pháp luật về quản lý thuế đối với cá nhân kinh doanh nộp thuế theo phương pháp khoán, đồng thời cơ quan thuế có trách nhiệm lập danh sách những cá nhân kinh doanh này báo cáo cơ quan quản lý nhà nước về đăng ký kinh doanh.

b) Cơ quan Thuế có trách nhiệm cấp mã số thuế cho cá nhân kinh doanh và thực hiện quy trình quản lý thuế đối với cá nhân kinh doanh trên ứng dụng quản lý thuế tập trung của ngành thuế.

c) Cục Thuế có trách nhiệm xây dựng bộ tiêu chí rủi ro đối với cá nhân kinh doanh nộp thuế theo phương pháp khoán theo từng đối tượng, địa bàn quản lý như:

- Cá nhân nộp thuế khoán kinh doanh tại chợ biên giới;
- Cá nhân nộp thuế khoán kinh doanh vật liệu xây dựng có nguồn gốc tài nguyên khoáng sản (cát, đá, sỏi, gổ, sản phẩm từ gổ,...);
- Cá nhân kinh doanh có mức doanh thu tính thuế bất hợp lý so với chi phí (diện tích kinh doanh, thuê địa điểm, giá trị tài sản, trang thiết bị, cửa hàng, kho tàng, chi phí điện, chi phí nước,...) ; so với số phương tiện vận tải đang sử dụng ; so với số lượng lao động ; so với hàng hoá (hàng hoá mua vào, hàng hoá trung bày, hàng hoá tồn kho,...);
- Cá nhân nộp thuế khoán nhưng thường xuyên sử dụng từ 10 lao động trở lên nhưng không thành lập doanh nghiệp;
- Cá nhân nộp thuế khoán có sử dụng hoá đơn của cơ quan thuế;
- Cá nhân nộp thuế khoán có từ hai (02) địa điểm kinh doanh trở lên;
- Cá nhân nộp thuế khoán nợ thuế.

d) Chi cục Thuế có trách nhiệm cập nhật kịp thời các thông tin biến động trong quá trình quản lý đối với cá nhân kinh doanh nộp thuế khoán. Định kỳ đến ngày 01 tháng 11 hàng năm, các Chi cục Thuế, Cục Thuế phải xây dựng xong cơ sở dữ liệu về cá nhân kinh doanh nộp thuế khoán (bao gồm cả cá nhân kinh doanh trong danh sách cá nhân thuộc diện không phải nộp thuế giá trị gia tăng, thuế thu nhập cá nhân) trên cơ sở thông tin từ hồ sơ của người nộp thuế, kết quả số liệu xác minh, kiểm tra, thanh tra của cơ quan thuế và thông tin từ các cơ quan quản lý nhà nước liên quan.

e) Tổng cục Thuế hướng dẫn quy trình, trình tự, phương pháp xây dựng và quản lý sử dụng cơ sở dữ liệu về người nộp thuế khoán theo quy định của Bộ Tài chính để phục vụ công tác quản lý rủi ro trong kiểm tra, thu thuế.

## **Điều 7. Khai thuế, nộp thuế đối với cá nhân kinh doanh nộp thuế theo từng lần phát sinh**

### **1. Nguyên tắc khai thuế**

a) Cá nhân nộp thuế từng lần phát sinh khai thuế giá trị gia tăng, thuế thu nhập cá nhân theo từng lần phát sinh nếu có tổng doanh thu kinh doanh trong năm dương lịch trên 100 triệu đồng.

b) Cá nhân kinh doanh theo hình thức hợp tác kinh doanh với tổ chức, tài sản tham gia hợp tác kinh doanh thuộc sở hữu của cá nhân, xác định được doanh thu kinh doanh của cá nhân thì cá nhân ủy quyền cho tổ chức khai thuế và nộp thuế thay. Tổ chức có trách nhiệm khai thuế và nộp thuế thay cho cá nhân tại cơ quan thuế quản lý tổ chức.

### **2. Hồ sơ khai thuế**

Hồ sơ khai thuế đối với cá nhân nộp thuế theo từng lần phát sinh gồm:

- Tờ khai theo mẫu số 01/CNKD ban hành kèm theo Thông tư này.

- Bản chụp hợp đồng kinh tế cung cấp hàng hoá, dịch vụ (nếu có);
- Bản chụp biên bản nghiệm thu, thanh lý hợp đồng (nếu có);
- Bản chụp tài liệu chứng minh nguồn gốc xuất xứ của hàng hoá (nếu có) như: Bảng kê thu mua hàng nông sản nếu là hàng hoá nông sản trong nước ; Bảng kê hàng hoá mua bán, trao đổi của cư dân biên giới nếu là hàng cư dân biên giới nhập khẩu ; Hoá đơn của người bán hàng giao cho nếu là hàng hoá nhập khẩu mua của tổ chức, cá nhân kinh doanh trong nước ; tài liệu liên quan để chứng minh nếu là hàng hóa do cá nhân tự sản xuất;
- Trường hợp cá nhân kinh doanh theo hình thức hợp tác kinh doanh ủy quyền cho tổ chức khai thuế và nộp thuế thay thì tổ chức khai thuế thay theo Tờ khai mẫu số 01/CNKD kèm theo Phụ lục mẫu số 01-1/BK-CNKD ban hành kèm theo Thông tư này ; và bản chụp hợp đồng hợp tác kinh doanh (nếu là lần khai thuế đầu tiên của hợp đồng).

### 3. Nơi nộp hồ sơ khai thuế

- Cá nhân nộp thuế theo từng lần phát sinh nộp hồ sơ khai thuế tại Chi cục Thuế nơi cá nhân cư trú (thường trú hoặc tạm trú).
- Cá nhân kinh doanh buôn chuyên thì nơi nộp hồ sơ khai thuế là nơi cá nhân đăng ký kinh doanh.
- Cá nhân kinh doanh theo hình thức hợp tác kinh doanh ủy quyền cho tổ chức khai thuế và nộp thuế thay thì tổ chức nộp hồ sơ khai thuế thay tại cơ quan thuế quản lý tổ chức.

### 4. Thời hạn nộp hồ sơ khai thuế

Thời hạn nộp hồ sơ khai thuế theo từng lần phát sinh chậm nhất là ngày thứ 30 (ba mươi) của quý tiếp theo quý phát sinh doanh thu tính thuế.

### 5. Thời hạn nộp thuế

Thời hạn nộp thuế là thời hạn nộp hồ sơ khai thuế.

## **Điều 8. Khấu trừ thuế, khai thuế, nộp thuế đối với cá nhân cho thuê tài sản**

### 1. Đối với trường hợp cá nhân trực tiếp khai thuế với cơ quan thuế

Cá nhân cho thuê tài sản trực tiếp khai thuế với cơ quan thuế là cá nhân ký hợp đồng cho thuê tài sản với cá nhân ; cá nhân ký hợp đồng cho thuê tài sản với tổ chức không phải là tổ chức kinh tế (cơ quan Nhà nước, tổ chức Đoàn thể, Hiệp hội, tổ chức Quốc tế, Đại sứ quán, Lãnh sự quán, ...) ; cá nhân ký hợp đồng cho thuê tài sản với doanh nghiệp, tổ chức kinh tế mà trong hợp đồng không có thoả thuận bên thuê là người nộp thuế thay.

#### a) Nguyên tắc khai thuế

- Cá nhân trực tiếp khai thuế thực hiện khai thuế giá trị gia tăng, thuế thu nhập cá nhân nếu có tổng doanh thu cho thuê tài sản trong năm dương lịch trên 100 triệu đồng.
- Cá nhân lựa chọn khai thuế theo kỳ thanh toán hoặc khai thuế một lần theo năm. Trường hợp có sự thay đổi về nội dung hợp đồng thuê tài sản dẫn đến thay đổi doanh thu tính thuế, kỳ thanh toán, thời hạn thuê thì cá nhân thực hiện khai điều chỉnh, bổ sung.
- Cá nhân khai thuế theo từng hợp đồng hoặc khai thuế cho nhiều hợp đồng trên một tờ khai nếu tài sản cho thuê tại địa bàn có cùng cơ quan thuế quản lý.

#### b) Hồ sơ khai thuế

Hồ sơ khai thuế gồm:

- Tờ khai theo mẫu số 01/TTS ban hành kèm theo Thông tư này;

- Phụ lục theo mẫu số 01-1/BK-TTS ban hành kèm theo Thông tư này (nếu là lần khai thuế đầu tiên của Hợp đồng hoặc Phụ lục hợp đồng);

- Bản chụp hợp đồng thuê tài sản, phụ lục hợp đồng (nếu là lần khai thuế đầu tiên của Hợp đồng hoặc Phụ lục hợp đồng);

- Bản chụp Giấy ủy quyền theo quy định của pháp luật (trường hợp cá nhân cho thuê tài sản uỷ quyền cho đại diện hợp pháp thực hiện thủ tục khai, nộp thuế).

c) Nơi nộp hồ sơ khai thuế

Nơi nộp hồ sơ khai thuế là Chi cục Thuế nơi có tài sản cho thuê.

d) Thời hạn nộp hồ sơ khai thuế

- Thời hạn nộp hồ sơ khai thuế đối với cá nhân khai thuế theo kỳ hạn thanh toán chậm nhất là ngày thứ 30 (ba mươi) của quý tiếp theo quý bắt đầu thời hạn cho thuê.

Ví dụ 9 : Ông X có phát sinh hợp đồng cho thuê nhà với thời hạn thuê là 02 năm - tính theo 12 tháng liên tục - kể từ ngày 10/04/2015 đến ngày 09/04/2017 có kỳ hạn thanh toán theo quý. Ông X lựa chọn khai thuế theo kỳ thanh toán thì: Thời hạn khai thuế của kỳ đầu tiên chậm nhất là ngày 30 tháng 7 năm 2015 (ngày 30 của tháng đầu quý III) ; Thời hạn khai thuế của kỳ thứ hai chậm nhất là ngày 30 tháng 10 năm 2015. Các kỳ khai thuế tiếp theo thực hiện tương tự, chậm nhất là ngày 30 của tháng đầu quý sau quý bắt đầu thời hạn cho thuê ; Trường hợp hợp đồng cho thuê nhà của Ông X có kỳ hạn thanh toán là 6 tháng/lần. Ông X lựa chọn khai thuế theo kỳ thanh toán thì: Thời hạn khai thuế của kỳ đầu tiên chậm nhất là ngày 30 tháng 7 năm 2015 (ngày 30 của tháng đầu quý III) ; Thời hạn khai thuế của kỳ thứ hai chậm nhất là ngày 30 tháng 01 năm 2016. Các kỳ khai thuế tiếp theo thực hiện tương tự, chậm nhất là ngày thứ 30 của quý tiếp theo quý bắt đầu thời hạn cho thuê.

- Thời hạn nộp hồ sơ khai thuế đối với cá nhân khai thuế một lần theo năm chậm nhất là ngày thứ 90 (chín mươi) kể từ ngày kết thúc năm dương lịch.

đ) Thời hạn nộp thuế

Thời hạn nộp thuế là thời hạn nộp hồ sơ khai thuế.

2. Đối với doanh nghiệp, tổ chức kinh tế khai thuế, nộp thuế thay cho cá nhân cho thuê tài sản

Cá nhân ký hợp đồng cho thuê tài sản với doanh nghiệp, tổ chức kinh tế mà trong hợp đồng thuê có thỏa thuận bên đi thuê nộp thuế thay thì doanh nghiệp, tổ chức kinh tế có trách nhiệm khấu trừ thuế, khai thuế và nộp thuế thay cho cá nhân bao gồm cả thuế giá trị gia tăng và thuế thu nhập cá nhân.

a) Khấu trừ thuế

Doanh nghiệp, tổ chức kinh tế khấu trừ thuế giá trị gia tăng, thuế thu nhập cá nhân trước khi trả tiền thuê tài sản cho cá nhân nếu trong năm dương lịch cá nhân có doanh thu cho thuê tài sản tại đơn vị trên 100 triệu đồng. Trường hợp trong năm cá nhân phát sinh doanh thu từ nhiều nơi, cá nhân dự kiến hoặc xác định được tổng doanh thu trên 100 triệu đồng/năm thì có thể uỷ quyền theo quy định của pháp luật để doanh nghiệp, tổ chức khai thay, nộp thay đối với hợp đồng cho thuê từ 100 triệu/năm trở xuống tại đơn vị.

Số thuế khấu trừ được xác định theo hướng dẫn tại khoản 2 Điều 4 Thông tư này.

b) Nguyên tắc khai thuế

Doanh nghiệp, tổ chức kinh tế khai thay thuế cho cá nhân cho thuê tài sản thì trên tờ khai ghi thêm “Khai thay” vào phần trước cụm từ “Người nộp thuế hoặc Đại diện hợp pháp của người nộp thuế” đồng thời người khai ký, ghi rõ họ tên, nếu là tổ chức khai thay thì sau khi ký tên phải đóng dấu của tổ chức theo quy định. Trên hồ sơ tính thuế, chứng từ thu thuế vẫn phải thể hiện

đúng người nộp thuế là cá nhân cho thuê tài sản.

Doanh nghiệp, tổ chức kinh tế khai thay sử dụng tờ khai mẫu số 01/TTS của cá nhân để khai theo từng hợp đồng hoặc khai cho nhiều hợp đồng trên một tờ khai nếu tài sản thuê tại địa bàn có cùng cơ quan thuế quản lý.

c) Hồ sơ khai thuế:

Hồ sơ khai thuế gồm:

- Tờ khai theo mẫu số 01/TTS ban hành kèm theo Thông tư này;
- Phụ lục theo mẫu số 01-1/BK-TTS ban hành kèm theo Thông tư này;
- Bản chụp Hợp đồng thuê tài sản, Phụ lục hợp đồng (nếu là lần khai thuế đầu tiên của Hợp đồng hoặc Phụ lục hợp đồng).

d) Nơi nộp hồ sơ khai thuế, thời hạn nộp hồ sơ khai thuế, thời hạn nộp thuế

Nơi nộp hồ sơ khai thuế, thời hạn nộp hồ sơ khai thuế, thời hạn nộp thuế đối với trường hợp doanh nghiệp, tổ chức kinh tế khai thuế, nộp thuế thay cho cá nhân được thực hiện như đối với cá nhân trực tiếp khai thuế hướng dẫn tại điểm c, điểm d và điểm đ khoản 1 Điều này.

### **Điều 9. Khấu trừ thuế, khai thuế, nộp thuế đối với cá nhân trực tiếp ký hợp đồng làm đại lý xổ số, đại lý bảo hiểm, bán hàng đa cấp**

1. Khấu trừ thuế

Công ty xổ số kiến thiết, doanh nghiệp bảo hiểm, doanh nghiệp bán hàng đa cấp trả tiền hoa hồng cho cá nhân trực tiếp ký hợp đồng làm đại lý bán đúng giá có trách nhiệm khấu trừ thuế thu nhập cá nhân nếu doanh nghiệp xác định số tiền hoa hồng trả cho cá nhân tại đơn vị trong năm dương lịch trên 100 triệu đồng.

Trường hợp trong năm cá nhân phát sinh hoạt động kinh doanh từ nhiều nơi và cá nhân dự kiến hoặc xác định được tổng doanh thu trên 100 triệu đồng/năm thì có thể uỷ quyền theo quy định của pháp luật để doanh nghiệp khấu trừ thuế đối với số tiền hoa hồng nhận được tại đơn vị từ 100 triệu/năm trở xuống.

Số thuế khấu trừ được xác định theo hướng dẫn tại khoản 2 Điều 5 Thông tư này.

2. Nguyên tắc khai thuế

- Công ty xổ số kiến thiết, doanh nghiệp bảo hiểm, doanh nghiệp bán hàng đa cấp có phát sinh khấu trừ thuế thu nhập cá nhân đối với cá nhân làm đại lý xổ số, đại lý bảo hiểm, bán hàng đa cấp thì khai thuế theo tháng hoặc quý. Nguyên tắc xác định đối tượng khai thuế theo tháng hoặc quý thực hiện theo hướng dẫn tại điểm a khoản 1 Điều 16 Thông tư số 156/2013/TT-BTC.

- Công ty xổ số kiến thiết, doanh nghiệp bảo hiểm, doanh nghiệp bán hàng đa cấp thực hiện khai thuế theo tháng hoặc quý và không phải khai quyết toán thuế đối với nghĩa vụ khấu trừ thuế thu nhập cá nhân của các cá nhân làm đại lý xổ số, đại lý bảo hiểm, bán hàng đa cấp.

- Cá nhân làm đại lý xổ số, đại lý bảo hiểm, bán hàng đa cấp nếu phát sinh thuế thu nhập cá nhân phải nộp thêm trong trường hợp Công ty xổ số kiến thiết, doanh nghiệp bảo hiểm, doanh nghiệp bán hàng đa cấp chưa khấu trừ thuế do chưa đến mức phải nộp thuế thì cuối năm cá nhân thực hiện khai thuế vào tờ khai năm theo mẫu số 01/TKN-XSBHĐC ban hành kèm theo Thông tư này.

3. Hồ sơ khai thuế

a) Hồ sơ khai thuế tháng, quý của tổ chức khấu trừ

- Công ty xổ số kiến thiết, doanh nghiệp bảo hiểm, doanh nghiệp bán hàng đa cấp khấu trừ thuế đối với tiền hoa hồng từ làm đại lý xổ số, đại lý bảo hiểm, bán hàng đa cấp của cá nhân khai thuế theo Tờ khai mẫu số 01/XSBHĐC ban hành kèm theo Thông tư này.



- Đối với tờ khai của kỳ tháng/kỳ quý cuối cùng trong năm, phải kèm theo Phụ lục theo mẫu số 01-1/BK-XSBHĐC ban hành kèm theo Thông tư này (không phân biệt có phát sinh khấu trừ thuế hay không phát sinh khấu trừ thuế).

b) Hồ sơ khai thuế năm của cá nhân trực tiếp khai thuế

Cá nhân làm đại lý xổ số, đại lý bảo hiểm, bán hàng đa cấp thuộc diện khai thuế năm khai thuế theo Tờ khai mẫu số 01/TKN-XSBHĐC ban hành kèm theo Thông tư này.

c) Nơi nộp hồ sơ khai thuế:

- Công ty xổ số kiến thiết, doanh nghiệp bảo hiểm, doanh nghiệp bán hàng đa cấp khấu trừ thuế đối với tiền hoa hồng từ làm đại lý xổ số, đại lý bảo hiểm, bán hàng đa cấp của cá nhân nộp hồ sơ khai thuế tại cơ quan thuế trực tiếp quản lý.

- Cá nhân làm đại lý xổ số, đại lý bảo hiểm, bán hàng đa cấp thuộc diện khai thuế năm nộp hồ sơ khai thuế tại Chi cục Thuế nơi cá nhân cư trú (thường trú hoặc tạm trú).

d) Thời hạn nộp hồ sơ khai thuế:

- Thời hạn nộp hồ sơ khai thuế tháng của Công ty xổ số kiến thiết, doanh nghiệp bảo hiểm, doanh nghiệp bán hàng đa cấp chậm nhất là ngày thứ 20 (hai mươi) của tháng tiếp theo tháng phát sinh nghĩa vụ thuế.

- Thời hạn nộp hồ sơ khai thuế theo quý của Công ty xổ số kiến thiết, doanh nghiệp bảo hiểm, doanh nghiệp bán hàng đa cấp chậm nhất là ngày thứ 30 (ba mươi) của quý tiếp theo quý phát sinh nghĩa vụ thuế.

- Thời hạn nộp hồ sơ khai thuế của cá nhân thuộc diện khai thuế năm chậm nhất là ngày thứ 90 (chín mươi) kể từ ngày kết thúc năm dương lịch.

đ) Thời hạn nộp thuế

- Đối với Công ty xổ số kiến thiết, doanh nghiệp bảo hiểm, doanh nghiệp bán hàng đa cấp thì thời hạn nộp thuế tháng/quý chậm nhất là thời hạn nộp hồ sơ khai thuế tháng/quý.

- Đối với cá nhân thuộc diện khai thuế năm thì thời hạn nộp thuế chậm nhất là thời hạn nộp hồ sơ khai thuế năm.

### **Điều 10. Ủy nhiệm thu thuế**

Tại các địa bàn chưa thực hiện nộp thuế qua phương thức điện tử, Cơ quan quản lý thuế ủy nhiệm cho các tổ chức thu thuế đối với cá nhân kinh doanh nộp thuế khoán. Việc ủy nhiệm thu thuế phải được thực hiện thông qua hợp đồng giữa Thủ trưởng cơ quan quản lý thuế với Tổ chức được ủy nhiệm thu.

Tổ chức được ủy nhiệm thu là các đơn vị như: Ban quản lý chợ ; Trung tâm thương mại ; hoặc các doanh nghiệp có hệ thống mạng lưới rộng khắp trên cả nước đáp ứng điều kiện thuận lợi cho cá nhân nộp thuế vào ngân sách nhà nước như: các doanh nghiệp hoạt động trong lĩnh vực bưu chính, viễn thông, điện lực,...

Tổ chức được ủy nhiệm thu thuế quy định tại điều này được hưởng kinh phí ủy nhiệm thu trích từ kinh phí hoạt động của cơ quan thuế.

Cơ quan thuế sử dụng kinh phí của đơn vị để chi trả cho tổ chức được ủy nhiệm thu thuế theo hợp đồng đã ký với cơ quan thuế.

Tổng cục Trưởng Tổng cục Thuế tổ chức thực hiện công tác ủy nhiệm thu thuế thống nhất trong cả nước theo quy định hiện hành về ủy nhiệm thu và quy định tại Điều này.

### **Chương III**

## **MỘT SỐ NỘI DUNG SỬA ĐỔI, BỔ SUNG KHÁC VỀ THUẾ THU NHẬP CÁ NHÂN**

**Điều 11. Sửa đổi, bổ sung Điều 2 Thông tư số 111/2013/TT-BTC ngày 15/8/2013 của Bộ Tài chính hướng dẫn thực hiện 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 (sau đây gọi là Thông tư số 111/2013/TT-BTC) như sau:**

**1. Sửa đổi, bổ sung tiết b.9 điểm b khoản 2 Điều 2**

“b.9) Trợ cấp một lần đối với cá nhân khi chuyển công tác đến vùng có điều kiện kinh tế xã hội đặc biệt khó khăn, hỗ trợ một lần đối với cán bộ công chức làm công tác về chủ quyền biển đảo theo quy định của pháp luật. Trợ cấp chuyển vùng một lần đối với người nước ngoài đến cư trú tại Việt Nam, người Việt Nam đi làm việc ở nước ngoài, người Việt Nam cư trú dài hạn ở nước ngoài về Việt Nam làm việc.”

**2. Sửa đổi, bổ sung tiết đ.1 điểm đ khoản 2 Điều 2**

“đ.1) Tiền nhà ở, điện, nước và các dịch vụ kèm theo (nếu có), không bao gồm: khoản lợi ích về nhà ở, điện nước và các dịch vụ kèm theo (nếu có) đối với nhà ở do người sử dụng lao động xây dựng để cung cấp miễn phí cho người lao động làm việc tại khu công nghiệp ; nhà ở do người sử dụng lao động xây dựng tại khu kinh tế, địa bàn có điều kiện kinh tế xã hội khó khăn, địa bàn có điều kiện kinh tế xã hội đặc biệt khó khăn cung cấp miễn phí cho người lao động.

Trường hợp cá nhân ở tại trụ sở làm việc thì thu nhập chịu thuế căn cứ vào tiền thuê nhà hoặc chi phí khấu hao, tiền điện, nước và các dịch vụ khác tính theo tỷ lệ giữa diện tích cá nhân sử dụng với diện tích trụ sở làm việc.

Khoản tiền thuê nhà, điện nước và các dịch vụ kèm theo (nếu có) đối với nhà ở do đơn vị sử dụng lao động trả hộ tính vào thu nhập chịu thuế theo số thực tế trả hộ nhưng không vượt quá 15% tổng thu nhập chịu thuế phát sinh (chưa bao gồm tiền thuê nhà) tại đơn vị không phân biệt nơi trả thu nhập.”

**3. Sửa đổi, bổ sung tiết đ.2 điểm đ khoản 2 Điều 2**

“đ.2) Khoản tiền do người sử dụng lao động mua bảo hiểm nhân thọ, bảo hiểm không bắt buộc khác có tích lũy về phí bảo hiểm ; mua bảo hiểm hưu trí tự nguyện hoặc đóng góp Quỹ hưu trí tự nguyện cho người lao động.

Trường hợp người sử dụng lao động mua cho người lao động sản phẩm bảo hiểm không bắt buộc và không có tích lũy về phí bảo hiểm (kể cả trường hợp mua bảo hiểm của các doanh nghiệp bảo hiểm không thành lập và hoạt động theo pháp luật Việt Nam được phép bán bảo hiểm tại Việt Nam) thì khoản tiền phí mua sản phẩm bảo hiểm này không tính vào thu nhập chịu thuế thu nhập cá nhân của người lao động. Bảo hiểm không bắt buộc và không có tích lũy về phí bảo hiểm gồm các sản phẩm bảo hiểm như: bảo hiểm sức khỏe, bảo hiểm tử kỳ (không bao gồm sản phẩm bảo hiểm tử kỳ có hoàn phí), ... mà người tham gia bảo hiểm không nhận được tiền phí tích lũy từ việc tham gia bảo hiểm, ngoài khoản tiền bảo hiểm hoặc bồi thường theo thoả thuận tại hợp đồng bảo hiểm do doanh nghiệp bảo hiểm trả.”

**4. Sửa đổi, bổ sung tiết đ.5 điểm đ khoản 2 Điều 2**

“đ.5) Đối với khoản chi về phương tiện phục vụ đưa đón người lao động từ nơi ở đến nơi làm việc và ngược lại thì không tính vào thu nhập chịu thuế của người lao động theo quy chế của đơn vị.”

**5. Bổ sung tiết g.10 điểm g khoản 2 Điều 2**

“g.10) Khoản tiền nhận được do tổ chức, cá nhân trả thu nhập chi đám hiếu, hi cho bản thân và gia đình người lao động theo quy định chung của tổ chức, cá nhân trả thu nhập và phù hợp với mức xác định thu nhập chịu thuế thu nhập doanh nghiệp theo các văn bản hướng dẫn thi hành Luật thuế thu nhập doanh nghiệp”

## **6. Sửa đổi, bổ sung điểm c khoản 3 Điều 2**

“c) Lợi tức nhận được do tham gia góp vốn vào công ty trách nhiệm hữu hạn, công ty hợp danh, hợp tác xã, liên doanh, hợp đồng hợp tác kinh doanh và các hình thức kinh doanh khác theo quy định của Luật Doanh nghiệp và Luật Hợp tác xã ; lợi tức nhận được do tham gia góp vốn thành lập tổ chức tín dụng theo quy định của Luật các tổ chức tín dụng ; góp vốn vào Quỹ đầu tư chứng khoán và quỹ đầu tư khác được thành lập và hoạt động theo quy định của pháp luật.

Không tính vào thu nhập chịu thuế từ đầu tư vốn đối với lợi tức của doanh nghiệp tư nhân, công ty trách nhiệm hữu hạn một thành viên do cá nhân làm chủ.”

## **Điều 12. Sửa đổi, bổ sung Điều 3 Thông tư số 111/2013/TT-BTC như sau:**

### **1. Sửa đổi, bổ sung tiết b.1.2 điểm b khoản 1 Điều 3**

“b.1.2) Có quyền sở hữu nhà ở, quyền sử dụng đất ở tính đến thời điểm chuyển nhượng tối thiểu là 183 ngày.

Thời điểm xác định quyền sở hữu nhà ở, quyền sử dụng đất ở là ngày cấp Giấy chứng nhận quyền sử dụng đất, quyền sở hữu nhà ở và tài sản khác gắn liền với đất. Riêng trường hợp được cấp lại, cấp đổi theo quy định của pháp luật về đất đai thì thời điểm xác định quyền sở hữu nhà ở, quyền sử dụng đất ở được tính theo thời điểm cấp Giấy chứng nhận quyền sử dụng đất, quyền sở hữu nhà ở và tài sản khác gắn liền với đất trước khi được cấp lại, cấp đổi”

### **2. Sửa đổi, bổ sung điểm h khoản 1 Điều 3**

“h) Thu nhập từ kiều hối được miễn thuế là khoản tiền cá nhân nhận được từ nước ngoài do thân nhân là người Việt Nam định cư ở nước ngoài, người Việt Nam đi lao động, công tác, học tập tại nước ngoài gửi tiền về cho thân nhân ở trong nước;

Trường hợp cá nhân nhận được tiền từ nước ngoài do thân nhân là người nước ngoài gửi về đáp ứng điều kiện về khuyến khích chuyển tiền về nước theo quy định của Ngân hàng nhà nước Việt nam thì cũng được miễn thuế theo quy định tại điểm này.

Căn cứ xác định thu nhập được miễn thuế tại điểm này là các giấy tờ chứng minh nguồn tiền nhận từ nước ngoài và chứng từ chi tiền của tổ chức trả hộ (nếu có).”

### **3. Sửa đổi, bổ sung điểm n khoản 1 Điều 3**

“n) Thu nhập từ bồi thường hợp đồng bảo hiểm nhân thọ, phi nhân thọ, bảo hiểm sức khỏe ; tiền bồi thường tai nạn lao động ; tiền bồi thường, hỗ trợ theo quy định của pháp luật về bồi thường, hỗ trợ, tái định cư ; các khoản bồi thường Nhà nước và các khoản bồi thường khác theo quy định của pháp luật. Cụ thể trong một số trường hợp như sau:

n.1) Thu nhập từ bồi thường hợp đồng bảo hiểm nhân thọ, phi nhân thọ, bảo hiểm sức khỏe là khoản tiền mà cá nhân nhận được do tổ chức bảo hiểm nhân thọ, phi nhân thọ, bảo hiểm sức khỏe trả cho người được bảo hiểm theo thỏa thuận tại hợp đồng bảo hiểm đã ký kết. Căn cứ xác định khoản bồi thường này là văn bản hoặc quyết định bồi thường của tổ chức bảo hiểm hoặc tòa án và chứng từ trả tiền bồi thường.

n.2) Thu nhập từ tiền bồi thường tai nạn lao động là khoản tiền người lao động nhận được từ người sử dụng lao động hoặc quỹ bảo hiểm xã hội do bị tai nạn trong quá trình tham gia lao động. Căn cứ xác định khoản bồi thường này là văn bản hoặc quyết định bồi thường của người sử dụng lao động hoặc tòa án và chứng từ chi bồi thường tai nạn lao động.

n.3) Thu nhập từ bồi thường, hỗ trợ theo quy định của pháp luật về bồi thường, hỗ trợ, tái định cư là tiền bồi thường, hỗ trợ do Nhà nước thu hồi đất, kể cả các khoản thu nhập do các tổ chức kinh tế bồi thường, hỗ trợ khi thực hiện thu hồi đất theo quy định.

Căn cứ để xác định thu nhập từ bồi thường, hỗ trợ theo quy định của pháp luật về bồi thường, hỗ trợ, tái định cư là quyết định của cơ quan Nhà nước có thẩm quyền về việc thu hồi

đất, bồi thường tái định cư và chứng từ chi tiền bồi thường.

n.4) Thu nhập từ bồi thường Nhà nước và các khoản bồi thường khác theo quy định của pháp luật về bồi thường Nhà nước là khoản tiền cá nhân được bồi thường do các quyết định xử phạt vi phạm hành chính không đúng của người có thẩm quyền, của cơ quan Nhà nước có thẩm quyền gây thiệt hại đến quyền lợi của cá nhân ; thu nhập từ bồi thường cho người bị oan do cơ quan có thẩm quyền trong hoạt động tố tụng hình sự quyết định. Căn cứ xác định khoản bồi thường này là quyết định của cơ quan Nhà nước có thẩm quyền buộc cơ quan hoặc cá nhân có quyết định sai phải bồi thường và chứng từ chi bồi thường.

n.5) Thu nhập từ bồi thường thiệt hại ngoài hợp đồng theo quy định của Bộ Luật dân sự.”

#### **4. Bổ sung điểm r khoản 1 Điều 3**

“r) Thu nhập từ tiền lương, tiền công của thuyền viên là người Việt Nam nhận được do làm việc cho các hãng tàu nước ngoài hoặc các hãng tàu Việt Nam vận tải quốc tế.”

#### **5. Bổ sung điểm s khoản 1 Điều 3**

“s) Thu nhập của cá nhân là chủ tàu, cá nhân có quyền sử dụng tàu và cá nhân làm việc trên tàu có được từ hoạt động cung cấp hàng hóa, dịch vụ trực tiếp phục vụ hoạt động khai thác thủy sản xa bờ.”

### **Điều 13. Sửa đổi, bổ sung Điều 5 Thông tư số 111/2013/TT-BTC như sau:**

#### **“Điều 5. Quy đổi thu nhập chịu thuế ra Đồng Việt Nam**

1. Doanh thu, thu nhập chịu thuế thu nhập cá nhân được tính bằng Đồng Việt Nam.

Trường hợp doanh thu, thu nhập chịu thuế nhận được bằng ngoại tệ phải quy đổi ra Đồng Việt Nam theo tỷ giá giao dịch thực tế mua vào của ngân hàng cá nhân mở tài khoản giao dịch tại thời điểm phát sinh thu nhập.

Trường hợp người nộp thuế không mở tài khoản giao dịch tại Việt Nam thì phải quy đổi ngoại tệ ra Đồng Việt Nam theo tỷ giá ngoại tệ mua vào của Ngân hàng thương mại cổ phần Ngoại thương Việt Nam tại thời điểm phát sinh thu nhập.

Đối với loại ngoại tệ không có tỷ giá hối đoái với Đồng Việt Nam thì phải quy đổi thông qua một loại ngoại tệ có tỷ giá hối đoái với Đồng Việt Nam.

2. Thu nhập chịu thuế nhận được không bằng tiền phải quy đổi ra Đồng Việt Nam theo giá thị trường của sản phẩm, dịch vụ đó hoặc sản phẩm, dịch vụ cùng loại hoặc tương đương tại thời điểm phát sinh thu nhập.”

### **Điều 14. Sửa đổi, bổ sung Điều 7 Thông tư số 111/2013/TT-BTC như sau:**

#### **1. Sửa đổi, bổ sung điểm a khoản 4 Điều 7**

“a) Thu nhập làm căn cứ quy đổi thành thu nhập tính thuế là thu nhập thực nhận (không bao gồm thu nhập được miễn thuế) cộng (+) các khoản lợi ích do người sử dụng lao động trả thay cho người lao động (nếu có) trừ (-) các khoản giảm trừ. Trường hợp người sử dụng lao động áp dụng chính sách “tiền thuê giả định”, “tiền nhà giả định” thì thu nhập làm căn cứ quy đổi thành thu nhập tính thuế không bao gồm “tiền thuê giả định”, “tiền nhà giả định”. Trường hợp trong các khoản trả thay có tiền thuê nhà thì tiền thuê nhà tính vào thu nhập làm căn cứ quy đổi bằng số thực trả nhưng không vượt quá 15% tổng thu nhập chịu thuế phát sinh tại đơn vị không phân biệt nơi trả thu nhập (chưa bao gồm tiền thuê nhà thực tế phát sinh, “tiền nhà giả định” (nếu có)).

Công thức xác định thu nhập làm căn cứ quy đổi:

$$\text{Thu nhập làm căn cứ quy đổi} = \text{Thu nhập thực nhận} + \text{Các khoản trả thay} - \text{Các khoản giảm trừ}$$

Trong đó:

- Thu nhập thực nhận là tiền lương, tiền công không bao gồm thuế mà người lao động nhận được hàng tháng.

- Các khoản trả thay là các khoản lợi ích bằng tiền hoặc không bằng tiền do người sử dụng lao động trả cho người lao động theo hướng dẫn tại điểm đ, khoản 2, Điều 2 Thông tư số 111/2013/TT-BTC và khoản 2, khoản 3, khoản 4 Điều 11 Thông tư số 92/2015/TT-BTC.

- Các khoản giảm trừ bao gồm: giảm trừ gia cảnh ; giảm trừ đóng bảo hiểm, quỹ hưu trí tự nguyện ; giảm trừ đóng góp từ thiện, nhân đạo, khuyến học theo hướng dẫn tại Điều 9 Thông tư số 111/2013/TT-BTC và Điều 15 Thông tư số 92/2015/TT-BTC.”

## **2. Sửa đổi, bổ sung khoản 6 Điều 7**

“6. Căn cứ tính thuế đối với tiền tích lũy mua bảo hiểm không bắt buộc là khoản tiền phí tích lũy mua bảo hiểm nhân thọ (không bao gồm bảo hiểm hưu trí tự nguyện), bảo hiểm không bắt buộc khác do người sử dụng lao động mua hoặc đóng góp cho người lao động và tỷ lệ khấu trừ 10%.

Trường hợp người sử dụng lao động mua cho người lao động bảo hiểm nhân thọ (không bao gồm bảo hiểm hưu trí tự nguyện), bảo hiểm không bắt buộc khác có tích lũy về phí bảo hiểm của doanh nghiệp bảo hiểm được thành lập và hoạt động theo quy định của pháp luật Việt Nam, người lao động chưa phải tính vào thu nhập chịu thuế khi người sử dụng lao động mua bảo hiểm. Đến thời điểm đáo hạn hợp đồng, doanh nghiệp bảo hiểm có trách nhiệm khấu trừ tiền thuế theo tỷ lệ 10% trên khoản tiền phí tích lũy tương ứng với phần người sử dụng lao động mua cho người lao động từ ngày 01 tháng 7 năm 2013. Trường hợp khoản phí tích lũy được trả nhiều lần thì tiền thuế được khấu trừ theo tỷ lệ 10% tương ứng với từng lần trả tiền phí tích lũy.

Trường hợp người sử dụng lao động mua cho người lao động bảo hiểm nhân thọ (không bao gồm bảo hiểm hưu trí tự nguyện), bảo hiểm không bắt buộc khác có tích lũy về phí bảo hiểm của doanh nghiệp bảo hiểm không thành lập và hoạt động theo pháp luật Việt Nam được phép bán bảo hiểm tại Việt Nam thì người sử dụng lao động có trách nhiệm khấu trừ thuế theo tỷ lệ 10% trên khoản tiền phí bảo hiểm đã mua hoặc đóng góp trước khi trả lương cho người lao động.

Doanh nghiệp bảo hiểm có trách nhiệm theo dõi riêng phần phí bảo hiểm nhân thọ, bảo hiểm không bắt buộc khác do người sử dụng lao động mua hoặc đóng góp cho người lao động để làm căn cứ tính thuế thu nhập cá nhân.”

**Điều 15. Sửa đổi, bổ sung điểm b khoản 2 Điều 9 Thông tư số 111/2013/TT-BTC như sau:**

“b) Các khoản đóng vào Quỹ hưu trí tự nguyện, mua bảo hiểm hưu trí tự nguyện

Mức đóng vào quỹ hưu trí tự nguyện, mua bảo hiểm hưu trí tự nguyện được trừ ra khỏi thu nhập chịu thuế theo thực tế phát sinh nhưng tối đa không quá một (01) triệu đồng/tháng đối với người lao động tham gia các sản phẩm hưu trí tự nguyện theo hướng dẫn của Bộ Tài chính bao gồm cả số tiền do người sử dụng lao động đóng cho người lao động và cả số tiền do người lao động tự đóng (nếu có), kể cả trường hợp tham gia nhiều quỹ. Căn cứ xác định thu nhập được trừ là bản chụp chứng từ nộp tiền (hoặc nộp phí) do quỹ hưu trí tự nguyện, doanh nghiệp bảo hiểm cấp.”

**Điều 16. Sửa đổi, bổ sung điểm a và điểm b khoản 2 Điều 11 Thông tư số 111/2013/TT-BTC như sau:**

“a) Thu nhập tính thuế

Thu nhập tính thuế từ chuyển nhượng chứng khoán được xác định là giá chuyển nhượng chứng khoán từng lần.

a.1) Giá chuyển nhượng chứng khoán được xác định như sau:

a.1.1) Đối với chứng khoán của công ty đại chúng giao dịch trên Sở Giao dịch chứng khoán,

giá chuyển nhượng chứng khoán là giá thực hiện tại Sở Giao dịch chứng khoán. Giá thực hiện là giá chứng khoán được xác định từ kết quả khớp lệnh hoặc giá hình thành từ các giao dịch thỏa thuận tại Sở Giao dịch chứng khoán.

a.1.2) Đối với chứng khoán không thuộc trường hợp nêu trên, giá chuyển nhượng là giá ghi trên hợp đồng chuyển nhượng hoặc giá thực tế chuyển nhượng hoặc giá theo sổ sách kế toán của đơn vị có chứng khoán chuyển nhượng tại thời điểm lập báo cáo tài chính gần nhất theo quy định của pháp luật về kế toán trước thời điểm chuyển nhượng.

b) Thuế suất và cách tính thuế:

Cá nhân chuyển nhượng chứng khoán nộp thuế theo thuế suất 0,1% trên giá chuyển nhượng chứng khoán từng lần.

Cách tính thuế:

$$\text{Thuế thu nhập cá nhân phải nộp} = \text{Giá chuyển nhượng chứng khoán từng lần} \times \text{Thuế suất } 0,1\%$$

**Điều 17. Sửa đổi, bổ sung Điều 12 Thông tư số 111/2013/TT-BTC như sau:**

**“Điều 12. Căn cứ tính thuế đối với thu nhập từ chuyển nhượng bất động sản**

Căn cứ tính thuế đối với thu nhập từ chuyển nhượng bất động sản là giá chuyển nhượng từng lần và thuế suất.

1. Giá chuyển nhượng

a) Giá chuyển nhượng đối với chuyển nhượng quyền sử dụng đất không có công trình xây dựng trên đất là giá ghi trên hợp đồng chuyển nhượng tại thời điểm chuyển nhượng.

Trường hợp trên hợp đồng chuyển nhượng không ghi giá hoặc giá trên hợp đồng chuyển nhượng thấp hơn giá đất do Ủy ban nhân dân cấp tỉnh quy định tại thời điểm chuyển nhượng thì giá chuyển nhượng sẽ được xác định theo bảng giá đất do Ủy ban nhân dân cấp tỉnh quy định tại thời điểm chuyển nhượng.

b) Giá chuyển nhượng đối với chuyển nhượng quyền sử dụng đất gắn với công trình xây dựng trên đất, kê cả công trình xây dựng hình thành trong tương lai là giá ghi trên hợp đồng chuyển nhượng tại thời điểm chuyển nhượng.

Trường hợp trên hợp đồng chuyển nhượng không ghi giá đất hoặc giá đất trên hợp đồng chuyển nhượng thấp hơn giá do Ủy ban nhân dân cấp tỉnh quy định thì giá chuyển nhượng đất là giá do Ủy ban nhân dân cấp tỉnh quy định tại thời điểm chuyển nhượng theo quy định của pháp luật về đất đai.

Trường hợp chuyển nhượng nhà gắn liền với đất thì phần giá trị nhà, kết cấu hạ tầng và công trình kiến trúc gắn liền với đất được xác định căn cứ theo giá tính lệ phí trước bạ nhà do Ủy ban nhân dân cấp tỉnh quy định. Trường hợp Ủy ban nhân dân cấp tỉnh không có quy định giá tính lệ phí trước bạ nhà thì căn cứ vào quy định của Bộ Xây dựng về phân loại nhà, về tiêu chuẩn, định mức xây dựng cơ bản, về giá trị còn lại thực tế của công trình trên đất.

Đối với công trình xây dựng hình thành trong tương lai, trường hợp hợp đồng không ghi giá chuyển nhượng hoặc giá chuyển nhượng thấp hơn tỷ lệ góp vốn trên tổng giá trị hợp đồng nhân (x) với giá đất và giá tính lệ phí trước bạ công trình xây dựng do Ủy ban nhân dân cấp tỉnh quy định thì giá chuyển nhượng được xác định theo giá Ủy ban nhân (x) với tỷ lệ góp vốn trên tổng giá trị hợp đồng. Trường hợp Ủy ban nhân dân cấp tỉnh chưa có quy định về đơn giá thì áp dụng theo suất vốn đầu tư xây dựng công trình do Bộ Xây dựng công bố, đang áp dụng tại thời điểm chuyển nhượng.

c) Giá chuyển nhượng đối với chuyển nhượng quyền thuê đất, thuê mặt nước là giá ghi trên hợp đồng tại thời điểm chuyển nhượng quyền thuê mặt đất, thuê mặt nước.

Trường hợp đơn giá cho thuê lại trên hợp đồng thấp hơn giá do Ủy ban nhân dân tỉnh quy

định tại thời điểm cho thuê lại thì giá cho thuê lại được xác định căn cứ theo bảng giá do Ủy ban nhân dân tỉnh quy định.

## 2. Thuế suất

Thuế suất đối với chuyển nhượng bất động sản là 2% trên giá chuyển nhượng hoặc giá cho thuê lại.

## 3. Thời điểm tính thuế từ chuyển nhượng bất động sản được xác định như sau:

- Trường hợp hợp đồng chuyển nhượng không có thỏa thuận bên mua là người nộp thuế thay cho bên bán thì thời điểm tính thuế là thời điểm hợp đồng chuyển nhượng có hiệu lực theo quy định của pháp luật;

- Trường hợp hợp đồng chuyển nhượng có thỏa thuận bên mua là người nộp thuế thay cho bên bán thì thời điểm tính thuế là thời điểm làm thủ tục đăng ký quyền sở hữu, quyền sử dụng bất động sản. Trường hợp cá nhân nhận chuyển nhượng nhà ở hình thành trong tương lai, quyền sử dụng đất gắn với công trình xây dựng tương lai là thời điểm cá nhân nộp hồ sơ khai thuế với cơ quan thuế.

## 4. Cách tính thuế

a) Thuế thu nhập cá nhân đối với thu nhập từ chuyển nhượng bất động sản được xác định như sau:

$$\text{Thuế thu nhập cá nhân phải nộp} = \frac{\text{Giá chuyển nhượng}}{\text{nhượng}} \times \text{Thuế suất 2\%}$$

b) Trường hợp chuyển nhượng bất sản là đồng sở hữu thì nghĩa vụ thuế được xác định riêng cho từng người nộp thuế theo tỷ lệ sở hữu bất động sản. Căn cứ xác định tỷ lệ sở hữu là tài liệu hợp pháp như: thỏa thuận góp vốn ban đầu, di chúc hoặc quyết định phân chia của tòa án,... Trường hợp không có tài liệu hợp pháp thì nghĩa vụ thuế của từng người nộp thuế được xác định theo tỷ lệ bình quân.”

**Điều 18. Sửa đổi, bổ sung điểm c khoản 1 Điều 15 Thông tư số 111/2013/TT-BTC như sau:**

“c) Đối với trúng thưởng trong các hình thức cá cược, đặt cược là toàn bộ giá trị giải thưởng vượt trên 10 triệu đồng mà người tham gia nhận được chưa trừ bất cứ một khoản chi phí nào.”

**Điều 19. Sửa đổi, bổ sung Điều 16 Thông tư số 111/2013/TT-BTC như sau:**

### 1. Sửa đổi, bổ sung điểm a khoản 1 Điều 16

“a) Đối với thừa kế, quà tặng là chứng khoán: giá trị tài sản nhận thừa kế là giá trị chứng khoán tại thời điểm đăng ký chuyển quyền sở hữu. Thu nhập tính thuế từ thừa kế, quà tặng là chứng khoán là phần giá trị tài sản nhận thừa kế, quà tặng vượt trên 10 triệu đồng tính trên toàn bộ các mã chứng khoán nhận được chưa trừ bất cứ một khoản chi phí nào. Cụ thể như sau:

a.1) Đối với chứng khoán giao dịch trên Sở Giao dịch chứng khoán: giá trị của chứng khoán được căn cứ vào giá tham chiếu trên Sở giao dịch chứng khoán tại thời điểm đăng ký quyền sở hữu chứng khoán.

a.2) Đối với chứng khoán không thuộc trường hợp trên: giá trị của chứng khoán được căn cứ vào giá trị sổ sách kê toán của công ty phát hành loại chứng khoán đó tại thời điểm lập báo cáo tài chính gần nhất theo quy định của pháp luật về kê toán trước thời điểm đăng ký quyền sở hữu chứng khoán.”

### 2. Sửa đổi, bổ sung điểm d khoản 1 Điều 16

“d) Đối với thừa kế, quà tặng là các tài sản khác phải đăng ký quyền sở hữu hoặc quyền sử dụng với cơ quan quản lý Nhà nước: giá trị tài sản được xác định trên cơ sở bảng giá tính lệ phí trước bạ do Ủy ban nhân dân cấp tỉnh quy định tại thời điểm cá nhân làm thủ tục đăng ký quyền

sở hữu, quyền sử dụng tài sản thừa kế, quà tặng.

Trường hợp cá nhân nhận thừa kế, quà tặng là tài sản nhập khẩu và cá nhân nhận thừa kế, quà tặng phải nộp các khoản thuế liên quan đến việc nhập khẩu tài sản thì giá trị tài sản để làm căn cứ tính thuế TNCN đối với thừa kế quà tặng là giá tính lệ phí trước bạ do Ủy ban nhân dân cấp tỉnh quy định tại thời điểm làm thủ tục đăng ký quyền sở hữu, quyền sử dụng tài sản trừ (-) các khoản thuế ở khâu nhập khẩu mà cá nhân tự nộp theo quy định.”

**Điều 20. Sửa đổi, bổ sung Điều 25 Thông tư số 111/2013/TT-BTC như sau:**

**1. Sửa đổi, bổ sung tiết b.4 điểm b khoản 1 Điều 25**

“b.4) Doanh nghiệp bảo hiểm có trách nhiệm khấu trừ thuế đối với khoản tiền phí tích lũy tương ứng với phần người sử dụng lao động mua cho người lao động bảo hiểm nhân thọ (không bao gồm bảo hiểm hưu trí tự nguyện), bảo hiểm không bắt buộc khác có tích lũy về phí bảo hiểm của doanh nghiệp bảo hiểm được thành lập và hoạt động theo quy định của pháp luật Việt Nam. Số thuế khấu trừ được xác định theo hướng dẫn tại khoản 2 Điều 14 Thông tư số 92/2015/TT-BTC.

Tổ chức, cá nhân trả thu nhập có trách nhiệm khấu trừ thuế trên khoản tiền phí bảo hiểm đã mua hoặc đóng góp trước khi trả lương cho người lao động đối với khoản bảo hiểm nhân thọ, bảo hiểm không bắt buộc khác có tích lũy về phí bảo hiểm của doanh nghiệp bảo hiểm không thành lập và hoạt động theo pháp luật Việt Nam được phép bán bảo hiểm tại Việt Nam mà tổ chức, cá nhân trả thu nhập mua cho người lao động. Số thuế khấu trừ được xác định theo hướng dẫn tại khoản 2 Điều 14 Thông tư số 92/2015/TT-BTC.”

**2. Sửa đổi, bổ sung điểm c khoản 1 Điều 25**

“c) Thu nhập từ làm đại lý bảo hiểm, đại lý xổ số, bán hàng đa cấp ; thu nhập từ hoạt động cho doanh nghiệp, tổ chức kinh tế thuê tài sản.

Công ty xổ số, doanh nghiệp bảo hiểm, doanh nghiệp bán hàng đa cấp, trả tiền hoa hồng cho cá nhân làm đại lý xổ số, đại lý bảo hiểm, tham gia mạng lưới bán hàng đa cấp với số tiền hoa hồng trên 100 triệu đồng/năm có trách nhiệm khấu trừ thuế thu nhập cá nhân trước khi trả thu nhập cho cá nhân. Số thuế khấu trừ được xác định theo hướng dẫn tại khoản 2 Điều 9 Thông tư số 92/2015/TT-BTC.

Doanh nghiệp, tổ chức kinh tế thuê tài sản của cá nhân có trách nhiệm khấu trừ thuế giá trị gia tăng, thuế thu nhập cá nhân trước khi trả thu nhập trên 100 triệu đồng/năm cho cá nhân cho thuê tài sản nếu trong hợp đồng thuê có thỏa thuận bên đi thuê là người nộp thuế thay. Số thuế khấu trừ được xác định theo hướng dẫn tại khoản 2 Điều 8 Thông tư số 92/2015/TT-BTC.”

**Chương IV**

**MỘT SỐ NỘI DUNG SỬA ĐỔI, BỔ SUNG KHÁC VỀ QUẢN LÝ THUẾ THU NHẬP CÁ NHÂN**

**Điều 21. Sửa đổi, bổ sung Điều 16 Thông tư số 156/2013/TT-BTC ngày 06/11/2013 của Bộ Tài chính hướng dẫn thi hành một số điều của Luật Quản lý thuế ; Luật sửa đổi, bổ sung một số điều của Luật Quản lý thuế và Nghị định số 83/2013/NĐ-CP ngày 22/7/2013 của Chính phủ (sau đây gọi là Thông tư số 156/2013/TT-BTC) như sau:**

**1. Sửa đổi, bổ sung tiết a.3 điểm a khoản 1 Điều 16**

“a.3) Tổ chức, cá nhân trả thu nhập thuộc diện chịu thuế thu nhập cá nhân đối với thu nhập từ tiền lương, tiền công có trách nhiệm khai quyết toán thuế thu nhập cá nhân và quyết toán thuế thu nhập cá nhân thay cho các cá nhân có uỷ quyền không phân biệt có phát sinh khấu trừ thuế hay không phát sinh khấu trừ thuế. Trường hợp tổ chức, cá nhân không phát sinh trả thu nhập thì không phải khai quyết toán thuế thu nhập cá nhân.

Trường hợp tổ chức, cá nhân trả thu nhập giải thể, chấm dứt hoạt động có phát sinh trả thu



nhập nhưng không phát sinh khấu trừ thuế thu nhập cá nhân thì tổ chức, cá nhân trả thu nhập không thực hiện quyết toán thuế thu nhập cá nhân, chỉ cung cấp cho cơ quan thuế danh sách cá nhân đã chi trả thu nhập trong năm (nếu có) theo mẫu số 05/DS-TNCN ban hành kèm theo Thông tư số 92/2015/TT-BTC chậm nhất là ngày thứ 45 (bốn mươi lăm) kể từ ngày có quyết định về việc giải thể, chấm dứt hoạt động.

Tổ chức trả thu nhập chia, tách, hợp nhất, sáp nhập, chuyển đổi, giải thể hoặc phá sản theo quy định của Luật Doanh nghiệp thì phải quyết toán thuế đối với số thuế thu nhập cá nhân đã khấu trừ và cấp chứng từ khấu trừ thuế cho người lao động để làm cơ sở cho người lao động thực hiện quyết toán thuế thu nhập cá nhân. Trường hợp chuyển đổi loại hình doanh nghiệp mà bên tiếp nhận kế thừa toàn bộ nghĩa vụ về thuế của doanh nghiệp trước chuyển đổi (như chuyển đổi loại hình doanh nghiệp từ Công ty trách nhiệm hữu hạn sang Công ty cổ phần hoặc ngược lại ; chuyển đổi Doanh nghiệp 100% vốn Nhà nước thành Công ty cổ phần và các trường hợp khác theo quy định của pháp luật) thì doanh nghiệp trước chuyển đổi không phải khai quyết toán thuế đến thời điểm có quyết định về việc chuyển đổi doanh nghiệp. Bên tiếp nhận thực hiện khai quyết toán thuế năm theo quy định.”

## **2. Sửa đổi, bổ sung điểm b.1 khoản 1 Điều 16**

“b.1) Hồ sơ khai thuế tháng, quý

- Tổ chức, cá nhân trả thu nhập khấu trừ thuế đối với thu nhập từ tiền lương, tiền công khai thuế theo Tờ khai mẫu số 05/KK-TNCN ban hành kèm theo Thông tư số 92/2015/TT-BTC.

- Tổ chức, cá nhân trả thu nhập khấu trừ thuế đối với thu nhập từ đầu tư vốn, từ chuyển nhượng chứng khoán, từ bản quyền, từ nhượng quyền thương mại, từ trúng thưởng của cá nhân cư trú và cá nhân không cư trú ; từ kinh doanh của cá nhân không cư trú ; Tổ chức, cá nhân nhận chuyển nhượng vốn của cá nhân không cư trú khai thuế theo Tờ khai mẫu số 06/TNCN ban hành kèm theo Thông tư số 92/2015/TT-BTC.

- Công ty xổ số kiến thiết, doanh nghiệp bảo hiểm, doanh nghiệp bán hàng đa cấp khấu trừ thuế đối với tiền hoa hồng từ làm đại lý xổ số, đại lý bảo hiểm, bán hàng đa cấp của cá nhân khai thuế theo Tờ khai mẫu số 01/XSBHĐC ban hành kèm theo Thông tư số 92/2015/TT-BTC.

- Đối với tờ khai kỳ tháng/kỳ quý cuối cùng trong năm, phải kèm theo Phụ lục theo mẫu số 01-1/BK-XSBHĐC ban hành kèm theo Thông tư số 92/2015/TT-BTC (không phân biệt có phát sinh khấu trừ thuế hay không phát sinh khấu trừ thuế).”

## **3. Sửa đổi, bổ sung khoản 2 Điều 16**

“2. Khai thuế đối với cá nhân cư trú có thu nhập từ tiền lương, tiền công trực tiếp khai thuế với cơ quan thuế

a) Nguyên tắc khai thuế

a.1) Cá nhân khai thuế trực tiếp với cơ quan thuế là cá nhân sau đây:

- Cá nhân cư trú có thu nhập từ tiền lương, tiền công do các tổ chức Quốc tế, Đại sứ quán, Lãnh sự quán tại Việt Nam trả nhưng tổ chức này chưa thực hiện khấu trừ thuế;

- Cá nhân cư trú có thu nhập từ tiền lương, tiền công do các tổ chức, cá nhân trả từ nước ngoài.

a.2) Hình thức khai thuế

Cá nhân cư trú có thu nhập từ tiền lương, tiền công khai thuế trực tiếp với cơ quan thuế theo quý và khai quyết toán thuế theo năm.

a.3) Khai quyết toán thuế

Cá nhân cư trú có thu nhập từ tiền lương, tiền công có trách nhiệm khai quyết toán thuế nếu có số thuế phải nộp thêm hoặc có số thuế nộp thừa đề nghị hoàn hoặc bù trừ vào kỳ khai thuế tiếp

theo trừ các trường hợp sau:

- Cá nhân có số thuế phải nộp nhỏ hơn số thuế đã tạm nộp mà không có yêu cầu hoàn thuế hoặc bù trừ thuế vào kỳ sau.

- Cá nhân có thu nhập từ tiền lương, tiền công ký hợp đồng lao động từ 03 (ba) tháng trở lên tại một đơn vị mà có thêm thu nhập vắng lai ở các nơi khác bình quân tháng trong năm không quá 10 (mười) triệu đồng, đã được đơn vị trả thu nhập khấu trừ thuế tại nguồn theo tỷ lệ 10% nếu không có yêu cầu thì không quyết toán thuế đối với phần thu nhập này.

- Cá nhân được người sử dụng lao động mua bảo hiểm nhân thọ (trừ bảo hiểm hưu trí tự nguyện), bảo hiểm không bắt buộc khác có tích lũy về phí bảo hiểm mà người sử dụng lao động hoặc doanh nghiệp bảo hiểm đã khấu trừ thuế thu nhập cá nhân theo tỷ lệ 10% trên khoản tiền phí bảo hiểm tương ứng với phần người sử dụng lao động theo hướng dẫn tại khoản 2 Điều 14 Thông tư số 92/2015/TT-BTC thì không phải quyết toán thuế đối với phần thu nhập này.

#### a.4) Ủy quyền quyết toán thuế

a.4.1) Cá nhân có thu nhập từ tiền lương, tiền công ủy quyền cho tổ chức, cá nhân trả thu nhập quyết toán thuế thay trong các trường hợp sau:

- Cá nhân chỉ có thu nhập từ tiền lương, tiền công ký hợp đồng lao động từ 03 (ba) tháng trở lên tại một tổ chức, cá nhân trả thu nhập và thực tế đang làm việc tại đó vào thời điểm ủy quyền quyết toán, kể cả trường hợp không làm việc đủ 12 (mười hai) tháng trong năm.

- Cá nhân có thu nhập từ tiền lương, tiền công ký hợp đồng lao động từ 03 (ba) tháng trở lên tại một tổ chức, cá nhân trả thu nhập và thực tế đang làm việc tại đó vào thời điểm ủy quyền quyết toán, kể cả trường hợp không làm việc đủ 12 (mười hai) tháng trong năm, đồng thời có thu nhập vắng lai ở các nơi khác đã được đơn vị trả thu nhập khấu trừ thuế 10% mà không có yêu cầu quyết toán đối với phần thu nhập này.

- Cá nhân là người lao động được điều chuyển từ tổ chức cũ đến tổ chức mới trong trường hợp tổ chức cũ thực hiện chia, tách, hợp nhất, sáp nhập, chuyển đổi doanh nghiệp. Cuối năm người lao động có ủy quyền quyết toán thuế thì tổ chức mới phải thu lại chứng từ khấu trừ thuế TNCN do tổ chức cũ đã cấp cho người lao động (nếu có) để làm căn cứ tổng hợp thu nhập, số thuế đã khấu trừ và quyết toán thuế thay cho người lao động.

a.4.2) Tổ chức, cá nhân trả thu nhập chỉ thực hiện quyết toán thuế thay cho cá nhân đối với phần thu nhập từ tiền lương, tiền công mà cá nhân nhận được từ tổ chức, cá nhân trả thu nhập. Trường hợp tổ chức chỉ trả sau khi thực hiện chia, tách, hợp nhất, sáp nhập, chuyển đổi doanh nghiệp và thực hiện quyết toán thuế theo ủy quyền của người lao động được điều chuyển từ tổ chức cũ sang thì tổ chức mới có trách nhiệm quyết toán thuế đối với cả phần thu nhập do tổ chức cũ chi trả.

#### a.5) Nguyên tắc khai quyết toán thuế đối với một số trường hợp như sau:

- Cá nhân cư trú có thu nhập từ tiền lương, tiền công trong trường hợp số ngày có mặt tại Việt Nam tính trong năm dương lịch đầu tiên dưới 183 ngày, nhưng tính trong 12 (mười hai) tháng liên tục kể từ ngày đầu tiên có mặt tại Việt Nam là từ 183 ngày trở lên.

+ Năm tính thuế thứ nhất: khai và nộp hồ sơ quyết toán thuế chậm nhất là ngày thứ 90 (chín mươi) kể từ ngày tính đủ 12 (mười hai) tháng liên tục.

+ Từ năm tính thuế thứ hai: khai và nộp hồ sơ quyết toán thuế chậm nhất là ngày thứ 90 (chín mươi) kể từ ngày kết thúc năm dương lịch.

- Trường hợp cá nhân cư trú là người nước ngoài kết thúc hợp đồng làm việc tại Việt Nam khai quyết toán thuế với cơ quan thuế trước khi xuất cảnh.

Trường hợp cá nhân cư trú là người nước ngoài kết thúc hợp đồng làm việc tại Việt Nam nhưng trước khi xuất cảnh chưa làm thủ tục quyết toán thuế với cơ quan thuế thì có thể ủy quyền theo quy định của Bộ luật dân sự cho đơn vị trả thu nhập hoặc tổ chức, cá nhân khác quyết toán

thuế theo quy định nếu tổ chức, cá nhân đó cam kết chịu trách nhiệm với cơ quan thuế về số thuế thu nhập cá nhân phải nộp của cá nhân theo quy định. Thời hạn nộp hồ sơ quyết toán thuế thu nhập cá nhân trong trường hợp này chậm nhất là ngày thứ 45 (bốn mươi lăm) kể từ ngày cá nhân xuất cảnh.

- Cá nhân cư trú có thu nhập từ tiền lương, tiền công đồng thời thuộc diện xét giảm thuế do thiên tai, hoả hoạn, tai nạn, bệnh hiểm nghèo thì không uỷ quyền quyết toán thuế mà cá nhân tự khai quyết toán thuế kèm theo hồ sơ xét giảm thuế theo hướng dẫn tại khoản 1 Điều 46 Thông tư số 156/2013/TT-BTC ngày 06/11/2013 của Bộ Tài chính.

b) Hồ sơ khai thuế

b.1) Hồ sơ khai thuế quý

Cá nhân cư trú có thu nhập từ tiền lương, tiền công khai thuế quý trực tiếp với cơ quan thuế theo Tờ khai mẫu số 02/KK-TNCN ban hành kèm theo Thông tư số 92/2015/TT-BTC.

b.2) Hồ sơ khai quyết toán

b.2.1) Cá nhân có thu nhập từ tiền lương, tiền công không thuộc trường hợp được uỷ quyền cho tổ chức, cá nhân trả thu nhập quyết toán thuế thay thì khai quyết toán thuế trực tiếp với cơ quan thuế theo mẫu sau:

- Tờ khai quyết toán thuế mẫu số 02/QTT-TNCN ban hành kèm theo Thông tư số 92/2015/TT-BTC.

- Phụ lục mẫu số 02-1/BK-QTT-TNCN ban hành kèm theo Thông tư số 92/2015/TT-BTC nếu có đăng ký giảm trừ gia cảnh cho người phụ thuộc.

- Bản chụp các chứng từ chứng minh số thuế đã khấu trừ, đã tạm nộp trong năm, số thuế đã nộp ở nước ngoài (nếu có). Cá nhân cam kết chịu trách nhiệm về tính chính xác của các thông tin trên bản chụp đó. Trường hợp tổ chức trả thu nhập không cấp chứng từ khấu trừ thuế cho cá nhân do tổ chức trả thu nhập đã chấm dứt hoạt động thì cơ quan thuế căn cứ cơ sở dữ liệu của ngành thuế để xem xét xử lý hồ sơ quyết toán thuế cho cá nhân mà không bắt buộc phải có chứng từ khấu trừ thuế.

Trường hợp, theo quy định của luật pháp nước ngoài, cơ quan thuế nước ngoài không cấp giấy xác nhận số thuế đã nộp, người nộp thuế có thể nộp bản chụp Giấy chứng nhận khấu trừ thuế (ghi rõ đã nộp thuế theo tờ khai thuế thu nhập nào) do cơ quan trả thu nhập cấp hoặc bản chụp chứng từ ngân hàng đối với số thuế đã nộp ở nước ngoài có xác nhận của người nộp thuế.

- Bản chụp các hoá đơn chứng từ chứng minh khoản đóng góp vào quỹ từ thiện, quỹ nhân đạo, quỹ khuyến học (nếu có).

- Trường hợp cá nhân nhận thu nhập từ các tổ chức Quốc tế, Đại sứ quán, Lãnh sự quán và nhận thu nhập từ nước ngoài phải có tài liệu chứng minh về số tiền đã trả của đơn vị, tổ chức trả thu nhập ở nước ngoài.

b.2.2) Đối với cá nhân uỷ quyền cho tổ chức, cá nhân trả thu nhập quyết toán thay

Cá nhân uỷ quyền cho tổ chức, cá nhân trả thu nhập quyết toán thay theo mẫu số 02/UQ-QTT-TNCN ban hành kèm theo Thông tư số 92/2015/TT-BTC, kèm theo bản chụp hoá đơn, chứng từ chứng minh đóng góp từ thiện, nhân đạo, khuyến học (nếu có).

c) Nơi nộp hồ sơ khai thuế

c.1) Nơi nộp hồ sơ khai thuế quý

Nơi nộp hồ sơ khai thuế đối với cá nhân cư trú có thu nhập từ tiền lương, tiền công khai thuế trực tiếp với cơ quan thuế là Cục Thuế trực tiếp quản lý nơi cá nhân làm việc hoặc nơi phát sinh công việc tại Việt Nam (trường hợp cá nhân không làm việc tại Việt Nam).

c.2) Nơi nộp hồ sơ quyết toán thuế

c.2.1) Cá nhân có thu nhập từ tiền lương, tiền công trực tiếp khai thuế thì nơi nộp hồ sơ quyết toán thuế là Cục Thuế nơi cá nhân nộp hồ sơ khai thuế trong năm.

c.2.2) Cá nhân có thu nhập từ tiền lương, tiền công từ hai nơi trở lên thuộc diện tự quyết toán thuế thì nơi nộp hồ sơ quyết toán thuế như sau:

- Cá nhân đã tính giảm trừ gia cảnh cho bản thân tại tổ chức, cá nhân trả thu nhập nào thì nộp hồ sơ quyết toán thuế tại cơ quan thuế trực tiếp quản lý tổ chức, cá nhân trả thu nhập đó. Trường hợp cá nhân có thay đổi nơi làm việc và tại tổ chức, cá nhân trả thu nhập cuối cùng có tính giảm trừ gia cảnh cho bản thân thì nộp hồ sơ quyết toán thuế tại cơ quan thuế quản lý tổ chức, cá nhân trả thu nhập cuối cùng. Trường hợp cá nhân có thay đổi nơi làm việc và tại tổ chức, cá nhân trả thu nhập cuối cùng không tính giảm trừ gia cảnh cho bản thân thì nộp hồ sơ quyết toán thuế tại Chi cục Thuế nơi cá nhân cư trú (nơi đăng ký thường trú hoặc tạm trú).

- Trường hợp cá nhân chưa tính giảm trừ gia cảnh cho bản thân ở bất cứ tổ chức, cá nhân trả thu nhập nào thì nộp hồ sơ quyết toán thuế tại Chi cục Thuế nơi cá nhân cư trú (nơi đăng ký thường trú hoặc tạm trú).

c.2.3) Trường hợp cá nhân không ký hợp đồng lao động, hoặc ký hợp đồng lao động dưới 03 (ba) tháng, hoặc ký hợp đồng cung cấp dịch vụ có thu nhập tại một nơi hoặc nhiều nơi đã khấu trừ 10% thì quyết toán thuế tại Chi cục Thuế nơi cá nhân cư trú (nơi đăng ký thường trú hoặc tạm trú).

c.2.4) Cá nhân trong năm có thu nhập từ tiền lương, tiền công tại một nơi hoặc nhiều nơi nhưng tại thời điểm quyết toán không làm việc tại tổ chức, cá nhân trả thu nhập nào thì nơi nộp hồ sơ quyết toán thuế là Chi cục Thuế nơi cá nhân cư trú (nơi đăng ký thường trú hoặc tạm trú).

d) Thời hạn nộp hồ sơ khai thuế

- Thời hạn nộp hồ sơ khai thuế theo quý chậm nhất là ngày thứ 30 (ba mươi) của quý tiếp theo quý phát sinh nghĩa vụ thuế.

- Thời hạn nộp hồ sơ khai quyết toán thuế chậm nhất là ngày thứ 90 (chín mươi) kể từ ngày kết thúc năm dương lịch.

đ) Thời hạn nộp thuế

Thời hạn nộp thuế chậm nhất là ngày cuối cùng của thời hạn nộp hồ sơ khai quý, quyết toán thuế.”

#### **4. Sửa đổi, bổ sung tiết b.1 điểm b khoản 3 Điều 16**

“b.1) Hồ sơ khai thuế đối với thu nhập từ chuyển nhượng bất động sản bao gồm:

- Tờ khai thuế thu nhập cá nhân theo mẫu số 03/BĐS-TNCN ban hành kèm theo Thông tư số 92/2015/TT-BTC.

- Bản chụp giấy chứng nhận quyền sử dụng đất, giấy tờ chứng minh quyền sở hữu nhà hoặc quyền sở hữu các công trình trên đất và cá nhân ký cam kết chịu trách nhiệm vào bản chụp đó. Trường hợp chuyển nhượng hợp đồng mua bán nhà ở, công trình xây dựng hình thành trong tương lai thì nộp bản sao hợp đồng mua bán nhà ở, công trình xây dựng hình thành trong tương lai ký với chủ dự án cấp I, cấp II hoặc sàn giao dịch của chủ dự án ; hoặc bản sao hợp đồng góp vốn để có quyền mua nền nhà, căn hộ ký trước thời điểm có hiệu lực của Nghị định số 71/2010/NĐ-CP ngày 26/3/2010 của Chính phủ quy định chi tiết thi hành Luật nhà ở.

- Hợp đồng chuyển nhượng bất động sản. Trường hợp chuyển nhượng hợp đồng mua bán nhà ở, công trình xây dựng hình thành trong tương lai thì nộp Hợp đồng chuyển nhượng Hợp đồng mua bán nhà ở, công trình xây dựng hình thành trong tương lai đã được công chứng ; hoặc Hợp đồng chuyển nhượng hợp đồng góp vốn để có quyền mua nhà, nền nhà, căn hộ đã được công chứng. Nếu chuyển nhượng hợp đồng mua bán nhà ở, công trình xây dựng hình thành trong tương lai từ lần thứ hai trở đi thì các bên phải xuất trình thêm hợp đồng chuyển nhượng lần trước liền

kê. Trường hợp uỷ quyền bất động sản thì nộp Hợp đồng uỷ quyền bất động sản.

- Các giấy tờ làm căn cứ xác định thuộc đối tượng được miễn thuế theo hướng dẫn tại điểm b.2, khoản này (trong trường hợp chuyển nhượng bất động sản được miễn thuế thu nhập cá nhân).

- Các tài liệu làm căn cứ chứng minh việc góp vốn theo quy định của pháp luật (trong trường hợp chuyển nhượng bất động sản do góp vốn vào doanh nghiệp thuộc diện tạm thời chưa thu thuế thu nhập cá nhân).

Cơ quan thuế thông báo số thuế phải nộp theo mẫu số 03/TBT-BĐS-TNCN ban hành kèm theo Thông tư số 92/2015/TT-BTC cho cá nhân.

### **5. Sửa đổi, bổ sung điểm c và điểm d khoản 3 Điều 16**

“c) Nơi nộp hồ sơ khai thuế

Cá nhân nộp hồ sơ khai thuế cùng hồ sơ chuyển nhượng bất động sản tại bộ phận một cửa liên thông hoặc Chi cục Thuế nơi có bất động sản chuyển nhượng. Trường hợp ở địa phương chưa thực hiện quy chế một cửa liên thông thì nộp hồ sơ trực tiếp cho văn phòng đăng ký quyền sử dụng đất nơi có bất động sản chuyển nhượng.

Trường hợp cá nhân chuyển nhượng nhà ở hình thành trong tương lai, công trình xây dựng hình thành trong tương lai thì khai thuế, nộp thuế thu nhập cá nhân tại Chi cục Thuế địa phương nơi có nhà ở hình thành trong tương lai, công trình xây dựng hình thành trong tương lai hoặc tổ chức, cá nhân được cơ quan thuế uỷ nhiệm thu.

d) Thời hạn nộp hồ sơ khai thuế

- Trường hợp hợp đồng chuyển nhượng không có thỏa thuận bên mua là người nộp thuế thay cho bên bán thì nộp hồ sơ khai thuế chậm nhất là 10 (mười) ngày kể từ thời điểm hợp đồng chuyển nhượng có hiệu lực theo quy định của pháp luật.

- Trường hợp hợp đồng chuyển nhượng có thỏa thuận bên mua là người nộp thuế thay cho bên bán thì nộp hồ sơ khai thuế chậm nhất là thời điểm làm thủ tục đăng ký quyền sở hữu, quyền sử dụng bất động sản. Trường hợp cá nhân nhận chuyển nhượng nhà hình thành trong tương lai, quyền sử dụng đất gắn với công trình xây dựng tương lai là thời điểm cá nhân nộp hồ sơ khai thuế với cơ quan thuế.”

### **6. Sửa đổi, bổ sung khoản 5 Điều 16**

“5. Khai thuế đối với thu nhập từ chuyển nhượng chứng khoán

a) Nguyên tắc khai thuế

a.1) Cá nhân chuyển nhượng chứng khoán của Công ty đại chúng giao dịch tại Sở giao dịch chứng khoán không phải khai thuế trực tiếp với cơ quan thuế, Công ty chứng khoán, Ngân hàng thương mại nơi cá nhân mở tài khoản lưu ký, Công ty quản lý quỹ nơi cá nhân uỷ thác quản lý danh mục đầu tư khai thuế theo hướng dẫn tại khoản 1 Điều này.

a.2) Cá nhân chuyển nhượng chứng khoán không thông qua hệ thống giao dịch trên Sở giao dịch chứng khoán:

- Cá nhân chuyển nhượng chứng khoán của công ty đại chúng đã đăng ký chứng khoán tập trung tại Trung tâm lưu ký chứng khoán không khai thuế trực tiếp với cơ quan thuế, Công ty chứng khoán, Ngân hàng thương mại nơi cá nhân mở tài khoản lưu ký chứng khoán khấu trừ thuế và khai thuế theo hướng dẫn tại khoản 1 Điều này.

- Cá nhân chuyển nhượng chứng khoán của công ty cổ phần chưa là công ty đại chúng nhưng tổ chức phát hành chứng khoán uỷ quyền cho công ty chứng khoán quản lý danh sách cổ đông không khai thuế trực tiếp với cơ quan thuế, Công ty chứng khoán được uỷ quyền quản lý danh sách cổ đông khấu trừ thuế và khai thuế theo hướng dẫn tại khoản 1 Điều này.

a.3) Cá nhân chuyển nhượng chứng khoán không thuộc trường hợp nêu tại tiết a.1 và tiết a.2 khoản này khai thuế theo từng lần phát sinh.

a.4) Doanh nghiệp thực hiện thủ tục thay đổi danh sách cổ đông trong trường hợp chuyển nhượng chứng khoán không có chứng từ chứng minh cá nhân chuyển nhượng chứng khoán đã hoàn thành nghĩa vụ thuế thì doanh nghiệp nơi cá nhân chuyển nhượng chứng khoán có trách nhiệm khai thuế, nộp thuế thay cho cá nhân.

Trường hợp doanh nghiệp nơi cá nhân chuyển nhượng chứng khoán khai thuế thay cho cá nhân thì doanh nghiệp thực hiện khai thay hồ sơ khai thuế thu nhập cá nhân. Doanh nghiệp khai thay ghi cụm từ “Khai thay” vào phần trước cụm từ “Người nộp thuế hoặc Đại diện hợp pháp của người nộp thuế” đồng thời người khai ký, ghi rõ họ tên và đóng dấu của doanh nghiệp. Trên hồ sơ tính thuế, chứng từ thu thuế vẫn thể hiện người nộp thuế là cá nhân chuyển nhượng chứng khoán.

b) Hồ sơ khai thuế

Hồ sơ khai thuế đối với cá nhân chuyển nhượng chứng khoán thuộc diện khai trực tiếp với cơ quan thuế hướng dẫn tại tiết a.3 khoản này gồm:

- Tờ khai mẫu số 04/CNV-TNCN ban hành kèm theo Thông tư số 92/2015/TT-BTC;
- Bản chụp Hợp đồng chuyển nhượng chứng khoán.

c) Nơi nộp hồ sơ khai thuế

Cá nhân thuộc diện trực tiếp khai thuế từng lần phát sinh nêu tại điểm a.3 khoản này nộp hồ sơ khai thuế tại cơ quan thuế quản lý doanh nghiệp phát hành chứng khoán mà cá nhân chuyển nhượng.

d) Thời hạn nộp hồ sơ khai thuế

- Thời hạn nộp hồ sơ khai thuế đối với cá nhân thuộc diện trực tiếp khai thuế với cơ quan thuế chậm nhất là 10 (mười) ngày kể từ ngày hợp đồng chuyển nhượng chứng khoán có hiệu lực theo quy định của pháp luật.

- Trường hợp doanh nghiệp nộp thuế thay cho cá nhân thì thời điểm nộp hồ sơ khai thuế chậm nhất là trước khi làm thủ tục thay đổi danh sách cổ đông theo quy định của pháp luật.

đ) Thời hạn nộp thuế

Thời hạn nộp thuế chậm nhất là ngày cuối cùng của thời hạn nộp hồ sơ khai thuế, quyết toán thuế.”

**Điều 22. Sửa đổi, bổ sung khoản 5 Điều 33 Thông tư số 156/2013/TT-BTC như sau:**

“5. Nghĩa vụ quyết toán thay cho cá nhân được bù trừ với nghĩa vụ khấu trừ của tổ chức, cá nhân chi trả thu nhập. Trường hợp sau khi bù trừ có số thuế phải nộp thì tổ chức, cá nhân trả thu nhập phải nộp đủ số thuế còn thiếu vào ngân sách nhà nước. Trường hợp sau khi bù trừ có số thuế nộp thừa được cơ quan thuế tự động bù trừ vào số thuế phải nộp của kỳ tính thuế tiếp theo hoặc tổ chức, cá nhân trả thu nhập lập Giấy đề nghị hoàn trả khoản thu ngân sách nhà nước theo mẫu số 01/ĐNHT ban hành tại Thông tư số 156/2013/TT-BTC gửi cơ quan thuế trực tiếp quản lý để hoàn trả thuế theo quy định.”

**Điều 23. Sửa đổi, bổ sung Điều 53 Thông tư số 156/2013/TT-BTC như sau:**

“Điều 53. Hoàn thuế thu nhập cá nhân

Việc hoàn thuế thu nhập cá nhân chỉ áp dụng đối với những cá nhân đã có mã số thuế tại thời điểm đề nghị hoàn thuế.

Đối với cá nhân đã uỷ quyền quyết toán thuế cho tổ chức, cá nhân trả thu nhập thực hiện quyết toán thay thì việc hoàn thuế của cá nhân được thực hiện thông qua tổ chức, cá nhân trả thu nhập.

Cá nhân trực tiếp quyết toán với cơ quan thuế nếu có số thuế nộp thừa thì được hoàn thuế, hoặc bù trừ với số thuế phải nộp của kỳ tiếp theo.

1. Hoàn thuế đối với tổ chức, cá nhân trả thu nhập thực hiện quyết toán thay cho các cá nhân có uỷ quyền quyết toán thuế.

Trường hợp tổ chức, cá nhân trả thu nhập sau khi bù trừ số thuế nộp thừa, nộp thiếu của các cá nhân mà có số thuế nộp thừa, nếu đề nghị cơ quan thuế hoàn trả thì tổ chức, cá nhân trả thu nhập nộp hồ sơ hoàn thuế cho cơ quan thuế trực tiếp quản lý. Hồ sơ hoàn thuế bao gồm:

- Giấy đề nghị hoàn trả khoản thu ngân sách nhà nước theo mẫu số 01/ĐNHT ban hành kèm theo Thông tư này.

- Bản chụp chứng từ, biên lai nộp thuế thu nhập cá nhân và người đại diện hợp pháp của tổ chức, cá nhân trả thu nhập ký cam kết chịu trách nhiệm tại bản chụp đó.

2. Đối với cá nhân có thu nhập từ tiền lương, tiền công trực tiếp quyết toán thuế với cơ quan thuế nếu có số thuế nộp thừa thì cá nhân không phải nộp hồ sơ hoàn thuế mà chỉ cần ghi số thuế đề nghị hoàn vào chỉ tiêu [47] - “Số thuế hoàn trả vào tài khoản NNT” hoặc chỉ tiêu [49] - “Tổng số thuế bù trừ cho các phát sinh của kỳ sau” tại tờ khai quyết toán thuế theo mẫu số 02/QTT-TNCN khi quyết toán thuế.”

#### **Điều 24. Sửa đổi, bổ sung các mẫu biểu, tờ khai thuế đối với cá nhân kinh doanh và mẫu biểu, tờ khai thuế thu nhập cá nhân**

1. Thay thế mẫu số 01/THKH và 01A/KK-HĐ ban hành kèm theo Thông tư số 156/2013/TT-BTC bằng mẫu số 01/CNKD ban hành kèm theo Thông tư này.

2. Thay thế các mẫu biểu số 02/THKH, 01/KK-TTS ban hành kèm theo Thông tư số 156/2013/TT-BTC bằng các mẫu biểu mới tương ứng số 01/TB-CNKD, 01/TTS ban hành kèm theo Thông tư này.

3. Thay thế mẫu số 01/KK-BHĐC và 01/KK-XS ban hành kèm theo Thông tư số 156/2013/TT-BTC bằng mẫu số 01/BHXSĐC ban hành kèm theo Thông tư này.

4. Thay thế mẫu số 02-1/BK-BH, 02-1/BK-ĐC và 02-1/BK-XS ban hành kèm theo Thông tư số 156/2013/TT-BTC bằng mẫu số 01-1/BK-BHXSĐC ban hành kèm theo Thông tư này.

5. Thay thế mẫu Biên lai thu thuế số CTT-50 ban hành kèm theo Quyết định số 1042/1998/QĐ-BTC ngày 15/8/1998 của Bộ Tài chính bằng mẫu số CTT-50 ban hành kèm theo Thông tư này để lập và cấp cho cá nhân kinh doanh nộp thuế theo phương pháp khoán.

6. Sửa đổi các mẫu biểu số 05/KK-TNCN, 05-1/BK-TNCN, 05-2/BK-TNCN, 05-3/BK-TNCN, 02/KK-TNCN, 11/KK-TNCN, 11-1/TB-TNCN, 04-2/KK-TNCN, 07/KK-TNCN, 09/KK-TNCN, 03/KK-TNCN ban hành kèm theo Thông tư số 156/2013/TT-BTC ngày 06/11/2013 của Bộ Tài chính bằng các mẫu biểu mới tương ứng số 05/QTT-TNCN, 05-1/BK-TNCN, 05-2/BK-TNCN, 05-3/BK-TNCN, 05/KK-TNCN, 03/BĐS-TNCN, 03/TBT-BĐS-TNCN, 04/UQ-QTT-TNCN, 02/KK-TNCN, 02/QT-TNCN, 06/TNCN ban hành kèm theo Thông tư này.

7. Các mẫu biểu, tờ khai khác về thuế thu nhập cá nhân ban hành kèm theo Thông tư số 156/2013/TT-BTC được thay thế theo các mẫu biểu, tờ khai tương ứng ban hành kèm theo Thông tư này. Danh mục các mẫu biểu, tờ khai thuế đối với cá nhân kinh doanh và mẫu biểu, tờ khai thuế thu nhập cá nhân được thống kê theo Phụ lục số 01 ban hành kèm theo Thông tư này.

### **Chương V**

#### **TỔ CHỨC THỰC HIỆN**

##### **Điều 25. Hiệu lực thi hành**

1. Thông tư này có hiệu lực thi hành kể từ ngày 30 tháng 07 năm 2015 và áp dụng cho kỳ tính thuế thu nhập cá nhân từ năm 2015 trở đi.

Các hướng dẫn về cá nhân kinh doanh nộp thuế theo phương pháp khoán có sử dụng hoá đơn của cơ quan thuế thì áp dụng cho kỳ tính thuế từ ngày 01 tháng 01 năm 2016.

2. Trường hợp cá nhân có phát sinh hợp đồng thuê trong nhiều năm và đã khai thuế, nộp

thuế theo quy định trước đây thì không điều chỉnh lại đối với số thuế đã khai, đã nộp.

3. Trường hợp cá nhân chuyển nhượng bất động sản đã nộp hồ sơ làm thủ tục đăng ký quyền sở hữu, quyền sử dụng bất động sản hoặc hồ sơ khai thuế trước ngày 01 tháng 01 năm 2015 áp dụng thuế suất 25% nhưng đến ngày 31 tháng 12 năm 2014 cơ quan thuế chưa có thông báo nộp thuế thì cá nhân được khai điều chỉnh theo thuế suất 2% nếu có yêu cầu.

4. Bãi bỏ tiết b.2.2, tiết b.2.3 và tiết b.2.4 điểm b khoản 1 Điều 16 ; bãi bỏ Điều 22 Thông tư số 156/2013/TT-BTC ngày 06/11/2013 của Bộ Tài chính hướng dẫn thi hành một số điều của Luật Quản lý thuế ; Luật sửa đổi, bổ sung một số điều của Luật Quản lý thuế và Nghị định số 83/2013/NĐ-CP ngày 22/7/2013 của Chính phủ.

5. Bãi bỏ các nội dung liên quan đến thuế giá trị gia tăng, thuế thu nhập cá nhân đối với cá nhân kinh doanh hướng dẫn tại Điều 16 và Điều 21 Thông tư số 156/2013/TT-BTC ngày 06/11/2013 của Bộ Tài chính.

6. Bãi bỏ các nội dung liên quan đến thuế thu nhập cá nhân đối với cá nhân kinh doanh hướng dẫn tại Điều 7, Điều 8, Điều 9 Thông tư số 111/2013/TT-BTC ngày 15/8/2013 hướng dẫn thực hiện 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;

7. Bãi bỏ điểm d khoản 6 Điều 2 Thông tư số 111/2013/TT-BTC hướng dẫn về thuế thu nhập cá nhân đối với cá nhân có thu nhập từ trúng thưởng casino.

8. Đối với mức thuế khoán năm 2015 (đang thực hiện), chậm nhất là ngày 30/8/2015 Chi cục Thuế gửi Danh sách hộ kinh doanh thuộc diện không phải nộp thuế giá trị gia tăng, thuế thu nhập cá nhân và Danh sách hộ khoán và mức thuế phải nộp đến Hội đồng nhân dân và Mặt trận tổ quốc quận, huyện, xã, phường, thị trấn. Đồng thời Chi cục Thuế thực hiện niêm yết công khai tại bộ phận một cửa của Chi cục Thuế và Ủy ban nhân dân quận, huyện ; và tại cửa, cổng hoặc địa điểm thích hợp của: trụ sở Ủy ban nhân dân xã, phường, thị trấn ; trụ sở Đội thuế ; Ban quản lý chợ;... đảm bảo thuận lợi cho việc tiếp nhận thông tin để giám sát của người dân và cá nhân kinh doanh.

Trong quá trình thực hiện, nếu có vướng mắc, đề nghị các tổ chức, cá nhân phản ánh kịp thời về Bộ Tài chính (Tổng cục Thuế) để nghiên cứu giải quyết./.

**Nơi nhận:**

- Văn phòng Trung ương và các Ban của Đảng;
- Thủ tướng, các Phó Thủ tướng Chính phủ;
- Văn phòng Tổng bí thư, Chủ tịch nước, Quốc hội;
- Hội đồng dân tộc và các Ủy ban của Quốc hội;
- Các Bộ, cơ quan ngang Bộ, cơ quan thuộc Chính phủ;
- Viện Kiểm sát nhân dân tối cao;
- Tòa án nhân dân tối cao;
- Kiểm toán nhà nước;
- UBTW Mặt trận Tổ quốc Việt Nam;
- Văn phòng Ban chỉ đạo Trung ương về phòng chống tham nhũng;
- Cơ quan Trung ương của các Đoàn thể;
- HĐND, UBND, Sở TC, Cục thuế, Cục Hải quan các tỉnh, TP trực thuộc TW;
- Công báo;
- Cục Kiểm tra văn bản (Bộ Tư pháp);

**KT. BỘ TRƯỞNG  
THỨ TRƯỞNG**

**Đỗ Hoàng Anh Tuấn**



- Website Chính phủ;
- Website Bộ Tài chính, Website Tổng cục Thuế;
- Các đơn vị thuộc Bộ;
- Lưu: VT, TCT (VT, TNCN).