

通知

對從事商業活動的居住個人指引實施增值稅和個人所得稅；指引實施修改、補充稅法若干條款的第71/2014/QH13號法規中的個人所得稅若干修改、補充內容和政府2015/2/12第12/2015/ND-CP號議定，詳細規定實施修改、補充稅法若干條款和修改、補充稅務議定若干條款之法規

根據2007年11月21日第04/2007/QH12號個人所得稅法；及2012年11月22日修改、補充個人所得稅的第26/2012/QH13號法規；

根據2006年11月29日第78/2006/QH11號稅務管理法；及2012年11月20日修改、補充稅務管理法若干條款的第21/2012/QH13號法規；

根據獲2013年6月19日第31/2013/QH13號增值稅法修改、補充若干條款的2008年6月3日第13/2008/QH12號增值稅法；

根據政府2013年7月22日第83/2013/ND-CP號議定，詳細規定實施稅務管理法和稅務管理法修改、補充法規的若干條款；

根據政府2015年2月12日第12/2015/ND-CP號議定，詳細規定實施修改、補充稅法若干條款和修改、補充稅務議定若干條款的法規；

根據政府2013年12月18日第209/2013/ND-CP號議定，詳細規定及指引實施增值稅法若干條款；

根據政府2013年12月23日第215/2013/ND-CP號議定，規定財政部的職權任務、權限和組織架構；

根據稅務總局總局長的提議；

財政部部長指引修改、補充若干內容如下：

第一章

適用於從事商業活動的居住個人的增值稅、個人所得稅

第1條：納稅人

1. 本通知第一章所指引的納稅人是指居民個人，包括依法從事各生產、經營領域、行業的生產經營商品、服務的個人、個人團體和家庭戶（以下簡稱為經營個人）。生產、經營領域、行業包括以下一些情況：

a) 在依法獲得執照或執業證書的領域、行業中獨立執業。

b) 為直接與彩票公司、保險企業、多層次銷售企業簽訂合同的個人作為彩票代理、保險代理、多層次銷售代理的以正確價格出售代理。

c) 與組織合作經營。

d) 無充分滿足財政部2013/8/15第111/2013/TT-BTC號通知第3條第1款第e點指引的免稅條件之農業、林業生產經營、制鹽、水產養殖捕撈。

2. 本條第1款所述的納稅人不包括年收入自1億越盾以下的經營個人。

第2條：依定額方式納稅的經營個人的計稅方式

1. 適用原則

a) 依定額方式納稅的經營個人（以下簡稱為定額納稅個人）是指從事各生產、經營領域、行業的生產經營商品、服務中取得所得的個人，除本通知第3條、第4條、第5條指引的經營個人外。

b) 對於定額納稅個人確定個人無需繳納增值稅、個人所得稅的1億越盾/年以下的營業額為計算年度個人所得稅的營業額。

對於定額納稅個人經營少於一年（一個日曆年內少於12個月）包括：剛開始經營的個人；按季節性定期經營的個人；停止/終止經營的個人，確定個人無需繳納增值稅、個人所得稅的1億越盾/年以下的營業額為一年（12個月）計算個人所得稅的營業額；確定當年應繳納稅款的實際計稅營業額為實際經營月數對應的營業額。若定額納稅人已得到稅務機關對應繳納定額稅款的通知，若經營少於一年，則個人得以按當年停止/終止經營的月數相應減少應繳納定額稅款。

例1：A先生於2015年4月開始創業，預計實際經營的9個月的定額營業額為9000萬越盾（平均1000萬/月），則相應的一年（12個月）營業額為1.2億越盾（>1億越盾）。據此，A先生屬於應繳納與2015年4月起實際產生的9000萬越盾營業額相對應的增值稅、個人所得稅的對象。

例2：B女士已獲稅務機關通知2015年全年應繳納定額稅款。於2015年10月，B女士停止/終止經營，則B女士獲免徵2015年最後三個月相應的定額稅款。

c) 若個人按個人團體、家庭戶形式經營，則確定個人無需繳納增值稅、個人所得稅的1億越盾/年以下的營業額是針對納稅年度內的一（01）名唯一代表確定的。

例3：C家庭戶由04個個人組成。於2015年，C家庭戶的營業額為1.8億越盾（>1億越盾），則C家庭戶需就1.8億越盾的總營業額繳納增值稅和個人所得稅。

d) 在越南境內具有固定經營地點的非居住經營個人按居住經營個人一樣進行報稅。

2. 計稅依據

定額納稅個人的計稅依據為計稅營業額和根據營業額計算的稅率。

a) 計稅營業額



a.1) 計稅營業額是指計稅期內生產、經營商品、服務活動產生的銷售、加工、佣金、供應服務全部營業額的含稅營業額（若屬於應課稅對象）。

若定額納稅個人使用稅務機關的發票，則計稅營業額以定額營業額和發票上的營業額為準。

a.2) 若經營個人無法確定計算定額營業額或未按實際確定，則審權稅務機關依稅務管理法的規定指定計稅營業額。

b) 根據營業額計算的稅率

b.1) 根據營業額計算的稅率包括適用於以下領域、行業的增值稅稅率和個人所得稅稅率：

- 分配、提供貨物：增值稅稅率為1%；個人所得稅稅率為0.5%。

- 不承包原材料的服務、建築：增值稅稅率為5%；個人所得稅稅率為2%。

- 承包原材料的商品、建築的生產、運輸、服務：增值稅稅率為3%；個人所得稅稅率為1.5%。

- 其他經營活動：增值稅稅率為2%；個人所得稅稅率為1%。

b.2) 適用增值稅稅率和個人所得稅稅率的行業清單詳見本通知附件01。

b.3) 若個人從事多領域、多行業，則按照適用於各領域、行業的營業額計算稅率申報和計稅。若經營個人無法確定各領域、行業的計稅營業額或未按實際確定，則審權稅務機關依稅務管理法的規定指定各領域、行業的定額計稅營業額。

c) 應納稅額的確定

增值稅應納稅額 = 增值稅的計稅營業額 x 增值稅稅率

個人所得稅應納稅額 = 個人所得稅的計稅營業額 x 個人所得稅稅率

其中：

- 增值稅的計稅營業額和個人所得稅的計稅營業額以本條第2款第a點的指引為準。

- 增值稅稅率和個人所得稅稅率以本條第2款第b點的指引為準。

d) 確定計稅營業額的時間點

d.1) 對於計算定額稅的營業額，確定營業額的時間點為計稅年度的前一年的11月20日至12月15日。

d.2) 對於剛開始營業（年初後營業）的繳納定額稅款的經營個人或年內變更規模、營業項目的個人，確定定額營業額的時間點為開始經營之日或變更規模、營業項目之日起10天內。

d.3) 對於發票營業額，確定計稅營業額的時間點按本通知第3條第2款第d點的指引執行。

第3條：按每次發生納稅的經營個人的計稅方式

1. 適用原則

a) 按每次發生納稅的經營個人包括：在越南境外產生商業營業額的居住個人；不經常從事經營且沒有固定經營地點的經營個人；依能夠確定個人的商業營業額的形式與組織合作經營的個人。

不經常從事經營根據各領域、行業的生產、經營活動特點並由個人自行確定以根據本通知第2條的指引選擇報稅形式或根據本條的指引按每次發生報稅。

固定經營地點是指個人進行生產經營活動的場所，如交易地點、商店、工廠、倉庫、碼頭、堆場等。

b) 對於按每次發生納稅的經營個人，確定無需繳納增值稅、個人所得稅的1億越盾/年以下的營業額是指日曆年的商業總營業額。

例4：2015年，C先生通過與X公司簽訂一份合同（當年合同價值為4000萬越盾）和與Y公司簽訂一份合同（當年合同價值為5000萬越盾）產生收入。當年兩份合同的總價值為9000萬越盾（<1億）。據此，C先生無需為上述兩份合同所產生的收入繳納增值稅、個人所得稅。若在2015年內，C先生通過與Z公司的合同產生額外收入（當年合同價值為2000萬越盾）。當年三份合同的總價值為1.1億越盾（>1億）。據此，C先生必須為上述三份合同產生的收入（1.1億越盾）繳納增值稅、個人所得稅。

2. 計稅依據

按每次發生納稅的個人的依據為計稅營業額和根據營業額計算的稅率。

a) 計稅營業額

a.1) 計稅營業額是指依商品銷售、加工、佣金、服務合同確定的銷售收入、加費工、佣金、服務供應費的全部金額（包括價格支持、附加費、額外費）之含稅營業額（若屬於應課稅對象）；經營個人得以享有（無論是否已收款）的各項賠償金、違約金（對於計算個人所得稅的營業額）。在某些情況下，計稅營業額如下：

a.1.1) 按分期付款方式出售商品的計稅營業額按照一次性付清貨款的售價，不含延期付款利息確定；

a.1.2) 用於交換、捐贈的商品、服務的計稅營業額按照交換、捐贈時相同或同等類型的產品、商品和服務的銷售價格確定；

a.1.3) 貨物加工活動的計稅營業額是指加工活動所收取的款項，包括工資、燃料、動力、輔助材料以及其他服務於加工貨物活動的費用；

a.1.4) 運輸活動的計稅營業額是指計稅期內產生的旅客、貨物、行李的運輸收入總額；

a.1.5) 建築安裝活動的計稅營業額是指在日曆年內已完成驗收、移交工程、工程項目、建築安裝工程量的工程、工程項目價值或建築安裝工程量。對於不承保原材料、機器、設備

的建築、安裝的情況，計稅營業額不包括原材料、機器、設備的價值。

b) 根據營業額計算的稅率

按每次發生納稅的個人的增值稅、個人所得稅稅率根據本通知第2條第2款第b點對按定額方式納稅的經營個人的指引一起適用。

c) 應納稅額的確定

$$\begin{aligned} \text{增值稅應納稅額} &= \text{增值稅的計稅營業額} \times \text{增值稅稅率} \\ \text{個人所得稅應納稅額} &= \text{個人所得稅的計稅營業額} \times \text{個人所得稅稅率} \end{aligned}$$

其中：

- 增值稅的計稅營業額和個人所得稅的計稅營業額以本條第2款第a點的指引為準。
- 增值稅稅率和個人所得稅稅率以本條第2款第b點的指引為準。

d) 計稅營業額的確定時間點

- 對於銷售商品活動，為轉交商品所有權、使用權或開具銷售發票的時間點（若開具發票的時間早於商品所有權、使用權轉交時間）。
- 對於運輸、提供服務的活動，為向買方提供服務或開具服務提供發票的時間（若開具發票的時間早於服務提供完成的時間）。
- 對於建築安裝活動，為工程、工程項目、建築安裝完成的工作量的驗收、移交的時間。

第4條：出租資產的個人的計稅方法

1. 適用原則

a) 出租資產個人是指從出租資產產生收入之個人，包括：出租未含留住服務的房屋、地盤、商店、廠房、倉庫；出租無人運輸工具、機器設備；出租未含服務的其他資產。

不包括於本點指引的出租資產活動的留住服務包括：提供短期留住場所給旅客、其他遊客；提供長期留住場所給學生、工人及其他相同對象；提供帶有飲食服務和/或娛樂服務的留住場所。留住服務不包括：提供被視為常住場所的長期留住場所，如根據越南經濟行業系統的法律規定分類為不動產行業的月租或年租房屋。

b) 對於出租資產的個人，確定無需繳納增值稅、個人所得稅的1億越盾/年以下的營業額是指在日曆年內各份資產出租合同所產生的總營業額。

例5：C女士簽訂房屋出租合同，租期為2年（按連續12個月計算）自2015年10月至2017年9月止，租金為1000萬越盾/月。據此，C女士的房屋出租收入獲確定如下：

2015年，C女士出租房屋3個月（自10月至12月），租金收入為：3個月 x 1000萬越盾 = 3000萬越盾（<1億越盾）。據此，2015年，C女士無需繳納房屋出租活動的增值稅、個人所得稅。

2016年，C女士出租房屋12個月（自1月至12月止），租金收入為：12個月 x 1000萬越盾 = 1.2億越盾（>1億越盾）。據此，2016年，C女士需要繳納房屋出租活動的增值稅、個人所得稅。

2017年，C女士出租房屋9個月（自1月至9月止），租金收入為：09個月 x 1000萬越盾 = 9000萬越盾（<1億越盾）。據此，2017年，C女士無需繳納房屋出租活動的增值稅、個人所得稅。

c) 若個人共同擁有出租資產，則確定無需繳納增值稅、個人所得稅的1億越盾/年以下的營業額按計稅年度當年的唯一代表確定。

例6：A和B兩個個人是一個資產的共同所有人，2015年，兩人同意出租共同擁有資產，租金為1.8億越盾/年——按日曆年計算（>1億越盾），A個人為履行納稅義務的代表人。因此，A個人需就上述資產出租收入繳納增值稅、個人所得稅，計稅營業額為1.8億越盾。

2. 計稅依據

出租資產個人的計稅依據為計稅營業額和根據營業額計算的稅率。

a) 計稅營業額

出租資產的計稅營業額獲確定如下：

a.1) 出租資產的增值稅計稅營業額是指承租方按租賃合同每期支付的租金的含稅營業額（對於應課稅對象）及出租方依租賃合同約定收到的罰款、賠償金外的其他收入。

a.2) 出租資產的個人所得稅計稅營業額是指承租方按租賃合同每期支付的租金的含稅營業額（對於應課稅對象）及出租方依租賃合同約定收到的包括罰款、賠償金的其他收入。

a.3) 若承租方預付多年的資產租金，增值稅、個人所得稅得計稅營業額按一次性付清營業額確定。

b) 根據營業額計算的稅率

- 資產出租活動的增值稅稅率為5%。

- 資產出租活動的個人所得稅稅率為5%。

c) 應納稅額的確定

增值稅應納稅額 = 增值稅的計稅營業額 x 增值稅稅率5%

個人所得稅應納稅額 = 個人所得稅的計稅營業額 x 個人所得稅稅率5%

其中：

- 增值稅的計稅營業額和個人所得稅的計稅營業額以本條第2款第a點的指引為準。

- 增值稅稅率和個人所得稅稅率以本條第2款第b點的指引為準。

d) 計稅營業額的確定時間點

計稅營業額的確定時間點為資產出租合同各付款期限的開始時間。

第5條：直接簽訂合同作為彩票代理、保險代理、多層次銷售的個人的計稅方法

1. 適用原則

a) 直接簽訂作為代理彩票、保險代理、多層次銷售的合同的個人是指直接與彩票公司、保險公司、多層次銷售企業以正確價格出售形式簽訂合同的個人。

b) 對於直接簽訂作為代理彩票、保險代理、多層次銷售的合同的個人，確定無需繳納增值稅、個人所得稅的1億越盾/年以下的營業額是指個人在日曆年內所收取的代理佣金、任何形式的獎金、津貼及其他收入之總額。

例7：D先生直接與X彩票公司簽訂合同，擔任該公司一級彩票代理商。2015年，D先生獲得的代理佣金總額為2.3億越盾（>1億越盾）。據此，D先生有責任為其作為彩票代理商的活動納稅，計稅營業額為2.3億越盾。

2. 計稅依據

作為彩票代理、保險代理、多層次銷售代理的個人的計稅依據為計稅營業額和根據營業額計算的個人所得稅稅率。

a) 計稅營業額

計稅營業額是指個人從彩票公司、保險企業、多層次銷售企業取得的佣金、任何形式的獎金、津貼及其他收入的總額（以下簡稱為佣金）之含稅營業額。

b) 根據營業額計算的個人所得稅稅率

作為彩票代理、保險代理、多層次銷售代理的個人的個人所得稅稅率為5%。

c) 應納稅額的確定

個人所得稅應納稅額 = 個人所得稅計稅營業額 x 個人所得稅稅率5%

其中：

- 個人所得稅計稅營業額以本條第2款第a點的指引為準。

- 個人所得稅稅率以本條第2款第b點的指引為準。

d) 計稅營業額的確定時間點

計稅營業額的確定時間點為彩票公司、保險企業、多層次銷售企業向個人支付佣金的時間點。

第二章

從事商業活動的居住個人的增值稅、個人所得稅的管理

第6條：依定額方式納稅的經營個人的報稅

1. 報稅原則

a) 按定額方式納稅的個人每年在個人經營地點所在稅務分局申報一次定額稅務，且無需進行稅務決算。

b) 使用稅務機關發票的按定額方式納稅的個人，除申報定額稅務外，個人按季度自行申報及繳納發票上營業額的稅務。

c) 個人以與組織合作經營的方式開展業務，參與合作經營的資產歸個人所有，無法確定營業收入，則個人委託組織按定額方式申報和納稅。代表個人申報和納稅的組織按定額方式向管理組織的稅務機關納稅。

2. 報稅文件

自上一年11月20日至12月5日，稅務機關向所有繳納定額稅務的經營個人發放下一年的稅務申報單。

繳納定額稅的個人的稅務申報文件如下：

- 繳納定額稅的個人按隨附本通知的第01/CNKD號表格對定額營業額進行報稅。

- 若繳納定額稅的個人使用稅務機關的發票，則個人按隨附本通知第01/BC-SDHD-CNKD號表格於發票使用報告中申報發票營業額，且無需編制、呈交隨附財政部2014/3/31第39/2014/TT-BTC號通知的發票試用報告。

- 若以合作經營方式開展業務的個人委託組織代為申報納稅，組織按隨附本通知第01-1/BK-CNKD號附錄第01/CNKD號表格的申報單進行申報，及附上合作經營合同的影本（若是合同的第一次報稅）。

3. 報稅文件的呈交期限

- 繳納定額稅的個人的報稅文件呈交期限最遲為上一年12月15日。

- 若繳納定額稅的個人在一年內剛開始營業或變更營業項目、規模，則報稅文件呈交期限最遲為開始營業或變更營業項目、規模之日起10（十）天內。

- 若繳納定額稅的個人使用稅務機關的發票，則發票上營業額的報稅文件呈交期限最遲為發生稅務義務當季的下一季的第30天。

4. 定額稅營業額和稅率的確定

a) 繳納定額稅的個人的計算定額稅的營業額是指1年內穩定的營業額。

b) 繳納定額稅的個人自行確定當年的計算定額稅的營業額，以作為隨附本通知第01/CNKD號表格申報單上應納稅額的確定依據。若經營個人無法確定定額營業額、未呈交報

稅文件或計算定額稅的營業額與實際經營不符，審權稅務機關依稅務管理法的規定指定計算定額稅營業額。

根據經營個人的報稅文件和稅務機關數據庫，包括：稅務行業集中綜合信息系統；核查和調查結果；稅務檢查、清查結果（若有），稅務機關確定個人的預計定額營業額和定額稅額，以公開徵求意見、請咨詢稅務顧問委員會，並作為稅務局指引、審查各稅務分局的稅簿編制的依據。

c) 繳納定額稅的個人若當年中若有變更營業項目、規模，則必須對調整、補充進行申報，以稅務機關有重新確定定額營業額和定額稅額的依據。經審查、檢查、清查數據，稅務機關有依據確定因變更規模導致定額營業額與已定營業額變更自50%以上，則稅務機關依稅務管理法的規定重新確定適用於計稅年度剩餘時間的定額營業額和定額稅額。

5. 首次公開標明

稅務機關進行首次公開（第一次）標明，徵求對預期營業額和稅率的意見。首次公開標明的文件包括：免徵增值稅、個人所得稅的個人名單；應課稅個人名單；使用稅務機關發票的個人名單。首次公開標明的程序如下：

a) 稅務分局在稅務分局、郡、縣人委會的一站式部門進行首次公開標明；社、坊、市鎮人委會總部；稅務小組總部；市場管委會之門口、大門或適合地點；確保公眾和經營個人方便接收信息已進行監控。標明期限自每年12月20日至12月31日。

b) 稅務分局最遲於12月20日將首次公開標明的文件發給郡、縣、社、坊、市鎮人民會議和祖國陣線，其中註明，稅務分局接受人民會議和祖國陣線反饋意見（若有）的地點、時間最遲於12月31日。

c) 稅務分局每年最遲於12月20日將依隨附本通知第01/TBTDK-CNKD號表格的預期營業額、稅率的通知及依隨附本通知第01/CKTT-CNKD號表格按定額方式納稅的經營個人個人資訊公開表（以下簡稱為公開表）寄給每個經營個人，其中註明，稅務分局接受經營個人的反饋意見（若有）的地點、時間最遲於12月31日。通知獲直接發給經營個人（納稅人收到通知時簽名確認）或稅務機關必須以擔保形式郵寄通知書。

發給個人的公開表依地點編制的，包括納稅個人和非納稅個人。對於經營個人數量自200人以下的市場、街道、住宅小區，稅務分局印制並將當地經營個人個人資訊公開表發給每個經營個人。若經營個人數量超過200人，稅務分局印制並將不超過200人的當地經營個人公開表發給每個經營個人。對於經營個人數量超過200人的市場，稅務分局印制並將行業公開表發給每個經營個人。

d) 稅務分局有責任公開通知標明地點、接收公開標明內容的反饋意見（電話號碼、傳真、一站式部門的地址、電子郵箱）的地址，以供經營個人得知。

e) 稅務分局有責任匯總公眾、納稅人、郡、縣、社、坊、市鎮人民會議及祖國陣線對首次公開標明的反饋意見以向稅務顧問委員會徵求意見之前，進行研究調整、補充管理對象、預期營業額和預期稅額。

6. 向稅務顧問委員會徵求意見

稅務分局於每年1月1日至10日期間就首次公開標明文件及反饋意見組織召開稅務顧問委員會會議。稅務顧問委員會的諮詢內容必須以記錄為準並經稅務顧問委員會成員簽字確認。記錄內容必須載明對各個經營個人的對象、營業額、需繳稅額的調整，以作為編制稅簿的文件。

本通知所指引的稅務顧問委員會是依稅務管理法設立的稅務顧問委員會。

7. 稅簿的編制和批准

根據繳納定額稅的個人的報稅文件、實際調查結果、首次公開標明的反饋綜合、與稅務顧問委員會的會議記錄以及稅務分局的指導文件，稅務局分局於每年1月15日前編制及批准稅簿。

每月，根據個人（剛開始創業的個人；停止/終止經營的個人；變更營業項目、規模或計稅方式的個人）的經營活動變動情況或由於稅務政策變化影響定額營業額和應納定額稅額，稅務分局編制及批准調整、補充的稅簿並將當月、季度的應納稅額重新通知給繳納定額稅的個人。

8. 稅務司對稅務分局編制稅簿的指導、監控的責任

稅務司負責利用行業集中稅務管理數據庫，對各分局稅簿編制進行分析、評估和指導，具體如下：

a) 稅務局根據風險管理規定，負責對至少20%的稅務分局的預計定額營業額、預計稅額的確定進行年度實際檢查。稅務局的檢查結果是稅務分局編制和批准繳納定額稅個人稅簿的依據之一。

b) 在組織徵稅工作中，稅務司有責任每第一季度、第二季度、第三季度對至少 10% 的稅務分局進行定期檢查。檢查結果是制定下一年預期營業額和稅率的依據。若稅務局檢查結果與已定營業額相比變化自 50% 以上，則稅務分局調整計稅年度剩餘時間的定額營業額、定額稅額。

c) 本條第 8 款規定的稅務局實際檢查內容包括：管理數據庫檢查；對比商業登記、稅務登記數據；對地區上至少 15% 的經營個人進行實際檢查，其中對本通知第 6 條第 12 款第 c 點指引標準的接受風險管理的 100% 經營個人進行集中檢查。

9. 發送應納稅額通知書和納稅期限

a) 發送應納稅額通知書

a.1) 稅務機關應最遲於每年1月20日依隨附本通知第01/CKTT-CNKD號表格公開表的第01/TBT-CNKD 號表格將納稅通知書發給繳納定額稅個人（包括納稅個人和非納稅個人）。通知書獲直接發給經營個人（納稅人收到通知時簽名確認）或稅務機關必須以擔保形式郵寄通知書。

發給個人的公開表依地點編制的，包括納稅個人和非納稅個人。對於經營個人數量自200人以下的市場、街道、住宅小區，稅務分局印制並將當地經營個人個人資訊公開表發給每個經營個人。若經營個人數量超過200人，稅務分局印制並將不超過200人的當地經營個人公開表發給每個經營個人。對於經營個人數量超過200人的市場，稅務分局印制並將行業公開表發給每個經營個人。

a.2) 若因營業項目、規模變更獲稅務政策變更而調整定額稅應納稅額，稅務機關最遲於稅額變更當月的20日將隨附本通知第 01/TBT-CNKD 號表格的納稅通知書發給繳納定額稅的個人。

a.3) 繳納定額稅的個人剛開始創業，稅務機關最遲於應納稅額產生當月的20日將隨附本通知第 01/TBT-CNKD 號表格的納稅通知書發給繳納定額稅的個人。

b) 納稅期限

b.1) 根據納稅通知書，繳納定額稅個人最遲於當季度最後一天繳納當季度增值稅和個人所得稅。

b.2) 若繳納定額稅個人使用稅務機關的發票，則發票上營業額的納稅期限為本條第3款指引的發票上營業額的報稅期限。

10. 第二次公開標明

稅務機關對納稅經營個人的營業額和稅率進行第二次公開標明。第二次公開標明的程序如下：

a) 在稅務局級：

稅務局於每年1月30日之前在稅務行業電子網站上進行公開標明繳納定額稅個人的個人資訊，包括：免徵增值稅、個人所得稅的個人名單；應課稅個人名單；使用稅務機關發票的個人名單。

若個人剛開始創業或其應納稅額、經營狀態發生變動，稅務局最遲於個人開始創業或發生變動當月的最後一天在稅務行業電子網站上公開或調整資訊。

b) 在稅務分局級：

b.1) 稅務分局於每年1月30日前在稅務分局、郡、縣人委會的一站式部門；社、坊、市鎮人委會總部；稅務小組總部；市場管委會的適當門口、部門進行第二次公開標明，確保人民和經營個人方便接收信息以進行監控。

b.2) 稅務分局最遲於12月20日將第二次公開標明文件寄給郡、縣、社、坊、市鎮人民議會和祖國陣線，其中註明，稅務分局接受郡、縣、社、坊、市鎮人民議會和祖國陣線的反饋意見的日期（若有）。

b.3) 稅務分局有責任公開公佈表明地點、公開標明內容的反饋意見的接受地址（電話號碼、傳真、一站式部門地址、電子郵箱地址）供經營個人知悉。



b.4) 稅務分局的公開文件與稅務局稅務行業電子信息網站上公開資訊一樣執行。

11. 定額稅減稅情況

a) 繳納定額稅的經營個人停止/終止經營

若繳納定額稅的個人停止/終止經營，則最遲於停止/終止經營的前一天通知稅務機關。稅務機關根據繳納定額稅的個人的停止/終止經營的時間確定獲減少的定額稅稅額，並根據第03/MGTH號表格作出減稅決定書或根據第156/2013/TT-BTC號通知第04/MGTH號表格作出不減稅通知書。獲減少的定額稅稅額獲確定如下：

若繳納定額稅的個人連續停止經營自滿1（一）個月（自當月的第一天至滿最後一天）以上，則獲減少該季度應納稅額的1/3；若連續停止經營自滿2（兩）個月以上，則獲減少該季度應納稅額的2/3；若停止經營整個季度，則獲減少該季度的全部應納稅額。若繳納定額稅的個人停止/終止經營未滿一個月，則不得減少該季度的應納稅額。

例8：A經營戶的2015年應納稅款為1200萬越盾，相當於每個季度應繳納300萬越盾。A經營戶從2月20日至6月20日連續暫停經營。A經營戶全月暫停經營時間為3月、4月、5月。據此，A經營戶暫停經營的減稅額如下：第一季度獲減少應納稅額的1/3，相當於100萬越盾；第二季度獲減少應納稅額的2/3，相當於200萬越盾。

b) 繳納定額稅的經營個人遭受自然災害、火災、事故、惡疾

若繳納定額稅的經營個人遭受自然災害、火災、事故、惡疾，則最遲於日曆年結束之日起90天內根據隨附第156/2013/TT-BTC號通知第01/MGTH號表格將減（免）稅申請書呈交給稅務機關。

稅務機關根據稅務管理法規定的減（免）稅文件和現行指引文件，按照損失程度予以減稅，但不得超過應納稅額。

c) 繳納定額稅的經營個人變更報稅形式

若採用定額方式納稅的經營個人有變更報稅形式或按每次發生報稅的需求，稅務機關按定額方式辦理終止對個人稅務管理的手續，按本條第11款第a點對停止/種豬經營個人的指引辦理減徵定額稅的手續。

12. 繳納定額稅的個人的稅務管理工作的其他一些內容

a) 經常僱用自10名勞工的經營個人必須根據企業法的規定設立企業；若尚未設立企業，稅務機關根據稅務管理法對按定額方式納稅的經營個人的規定指定稅額，同時，稅務機關有責任編制企業名單以匯報商業登記國家管理機關。

b) 稅務機關有責任核發稅號給經營個人並在稅務行業集中稅務管理應用上實施經營個人稅務管理流程。

c) 稅務機關有責任根據每個管理對象、地區，對如下按定額方式納稅的經營個人制定一套風險標準：

- 在邊境市場開展業務的繳納定額稅的個人；
- 經營建築材料礦產資源（沙子、石頭、礫石、木材、木制品……）的繳納定額稅的個人；
- 經營個人的計稅營業額與支出（營業面積、租賃場地、資產價值、設備、商店、倉庫、電費、水費……）；與正在使用的運輸工具；與勞工人數；與貨物（進項貨物、展示貨物、庫存貨物……）不合理；
- 繳納定額稅但經常僱用自 10 名勞工以上但未設立企業的個人；
- 使用稅務機關發票的繳納定額稅的個人；
- 擁有自兩個 (02) 以上營業地點的繳納定額稅的個人；
- 繳納定額稅的個人欠稅。

d) 稅務分局有責任及時更新對繳納定額稅的經營個人在管理過程中的變動信息。定期每年11月1日，各稅務分局、稅務局必須根據納稅人資訊、稅務機關的核實數據、檢查、清查結果以及相關政府管理機關的資訊，完成繳納定額稅經營個人（包括屬於無需繳納增值稅、個人所得稅名單中的經營個人）數據庫。

e) 稅務總局按照財政部的規定指引編制、使用管理繳納定額稅個人數據庫的規程、程序、方法，以服務於稅務檢查、徵收的風險管理工作。

第7條：按每次發生納稅的個人的報稅、納稅

1. 報稅原則

a) 按每次發生納稅的個人若日曆年內總營業額超過1億越盾，則按每次發生申報增值稅、個人所得稅。

b) 經營個人與組織合作經營，參與合作經營的資產歸個人所有，可確定個人營業額，則個人授權組織代表報稅和納稅。組織有責任在管理組織的稅務機關代表個人報稅和納稅。

2. 報稅文件

按每次發生納稅的個人的報稅文件包括：

- 隨附本通知第 01/CNKD 號表格的申報單；
- 提供商品、服務的經濟合同的副本（如有）；
- 驗收記錄、合同清理記錄的影本（如有）；
- 商品原產地證明文件的影本（如有），如：農產品購銷清單（若為國內農產商品）；邊境居民購銷、交換商品清單（若為邊境居民進口的商品）；買方交貨發票（若為從境內組織、經營個人購買的進口商品）；證明商品為個人自產的相關文件；

- 以合作經營方式開展業務的個人委託組織機構代為申報納稅，則組織機構按照隨附本通知第01-1/BK-CNKD號附錄第01/CNKD號表格申報單；和合作經營合同影本（若為合同的

首次報稅) 代為報稅。

3. 報稅文件的提交地點

- 按每次發生納稅的個人向個人居住（常住或暫住）所在地稅務分局提交報稅文件。
- 對於過境經營的個人，報稅文件的提交地點為其營業登記地點。
- 以合作經營方式開展業務的個人委託組織機構代為申報納稅，則該組織向管理其的稅務機關代為提交報稅文件。

4. 提交報稅文件的期限

按每次發生提交報稅文件的期限是計稅營業額發生季度的下一個季度的第30（三十）天。

5. 納稅期限

納稅期限為提交報稅文件的期限。

第8條：出租資產的個人的扣稅、報稅、納稅

1. 直接向稅務機關報稅的個人

直接向稅務機關報稅的出租資產的個人是指與個人簽訂資產出租合同的個人；與非經濟組織的組織（國家機關、團體組織、協會、國際組織、大使館、領事館等）簽訂資產出租合同的個人；與企業、經濟組織簽訂資產出租合同，但合同中未約定代為納稅者為承租方。

a) 報稅原則

- 若日曆年內出租資產總營收入超過1億越盾，直接報稅的個人進行申報增值稅、個人所得稅。
- 個人選擇按納稅期限報稅或每年報稅一次。若資產租賃合同內容發生變化，導致計稅收入、支付期限、租賃期限發生變化，則個人進行調整、補充申報。
- 若該地區的出租資產由同一稅務機關管理，則個人可以根據每份合同報稅，或在一份申報單上為多份合同報稅。

b) 報稅文件

報稅文件包括：

- 隨附本通知的第01/TTS號表格申報單；
- 隨附本通知的第01-1/BK-TTS號表格附錄（若是合同或合同附錄的第一次報稅）；
- 資產租賃合同、合同附錄的影本（若是合同或合同附錄的第一次報稅）；
- 依法的授權書的影本（若資產出租個人授權合法代表人辦理報稅、納稅手續）。

c) 報稅文件的提交地點

報稅文件的提交地點為資產所在地的稅務分局。



d) 提交報稅文件的期限

- 按付款期限報稅的個人的最遲報稅文件提交期限為租賃期限開始季度的下一個季度的第30（三十）天。

例9：X先生有一份房屋出租合同，租賃期限為2年——按連續12個月計算——自2015/4/10至2017/4/9，按季度支付租金。若X先生選擇按付款期限報稅，則：第一期報稅期限截止日期為2015/7/30（第三季度第一個月的第30天）；第二期報稅期限截止日期為2015/10/30。下一期同樣進行，最遲於租賃期限開始季度的下一季度第一個月的第30天；若X先生房屋出租合同的付款期限為6個月/次。X先生選擇按付款期限報稅，則：第一期報稅期限截止日期為2015/7/30（第三季度第一個月的第30天）；第二期報稅期限截止日期為2016/1/30。下一期同樣進行，最遲於租賃期限開始季度的下一季度的第30天。

- 每年進行一次報稅的個人的報稅文件提交期限截止日期為日曆年截止之日起第90（九十）天。

d) 納稅期限

納稅期限為提交報稅文件的期限。

2. 代出租資產的個人報稅、納稅的企業、經濟組織

個人與企業、經濟組織簽訂房屋租賃合同，且合同中有約定承租方代為納稅，則企業、經濟組織有責任代個人扣稅、報稅及納稅，包括增值稅和個人所得稅。

a) 扣稅

若在日曆年內，個人的出租資產收入超過1億越盾，企業、經濟組織在支付資產租金給個人之前，應扣除增值稅、個人所得稅。若在一年中，個人從多個來源取得收入，個人預計或確定總收入超過1億越盾/年，則得以依法授權企業、經濟組織代為申報、繳納在單位自1億越盾/年以下的出租合同。

抵扣稅額依本通知第4條第2款的指引確定。

b) 報稅原則

為出租資產個人代為報稅的企業、經濟組織在申報單上在“納稅人或納稅人合法代表人”詞組之前加註“代為申報”，同時申報者簽字並註明全名，若由組織代為申報，則在簽字後需依法蓋上組織的印章。在計稅文件上，稅收憑據仍需顯示為納稅人為出租資產個人。

代為申報的企業、經濟組織使用個人第01/TTS號表格申報單，以根據每份合同申報或在同一個申報單上為多份合同申報（若租賃資產在當地具有同一個稅務管理機關）。

c) 報稅文件：

報稅文件包括：

- 隨附本通知第01/TTS號表格的申報單；

- 隨附本通知第01-1/BK-TTS號表格的附錄；

- 隨附本通知的第01-1/BK-TTS號表格附錄（若是合同或合同附錄的第一次報稅）；

d) 提交報稅文件的地點、期限，納稅期限

企業、經濟組織代為個人報稅、納稅的報稅文件的提交地點、提交期限、納稅期限與本條第1款第c、d、d點指引的直接報稅個人一樣進行。

第9條：個人直接簽訂彩票代理、保險代理、多層次銷售合同的扣稅、報稅、納稅

1. 扣稅

若確定在日曆年內支付給在單位個人的佣金超過1億越盾，則向直接簽訂銷貨代理合同的個人支付佣金之彩票公司、保險企業、多層次銷售企業有責任抵扣個人所得稅。

若在一年中，個人從多個來源取得收入，個人預計或確定總收入超過1億越盾/年，則得以依法授權企業抵扣在單位自1億越盾/年以下的佣金。

抵扣稅額依本通知第5條第2款的指引確定。

2. 報稅原則

- 彩票公司、保險企業、多層次銷售企業對從事彩票代理、保險代理、多層次銷售的個人進行個人所得稅抵扣的，應按月或按季度報稅。按月或按季度報稅的對象的確定原則按第156/2013/TT-BTC號通知第16條第1款第a點的指引執行。

- 彩票公司、保險公司、多層次銷售企業按月或季度報稅，無需對從事彩票代理、保險代理、多層次銷售的個人的個人所得稅的抵扣義務進行稅務決算申報。

- 從事彩票代理、保險代理、多層次銷售代理的個人，在彩票公司、保險企業、多層次銷售企業因尚未達到納稅額度導致未扣稅的情況下產生額外個人所得稅，則個人在年底在隨附本通知第01/TKN-XSBHĐC號表格的年度申報單上進行報稅。

3. 報稅文件

a) 抵扣組織的月份、季度報稅文件

- 彩票公司、保險企業、多層次銷售企業依隨附本通知第01/XSBHĐC號表格的申報單對報稅個人從從事彩票代理、保險代理、多層次銷售取得的佣金進行扣稅。

- 對於年度最後月份/季度的申報單，必須附上隨附本通知第01-1/BK-XSBHĐC號表格的附錄（無論是否發生扣稅）。

b) 直接報稅個人的年度報稅文件

屬於按年保稅對象的從事彩票代理、保險代理、多層次銷售企業的個人根據隨附本通知第號表格第01/TKN-XSBHĐC號表格的申報單報稅

c) 報稅文件提交地點：



- 對個人從從事彩票代理、保險代理、多層次銷售取得的佣金扣稅的彩票公司、保險企業、多層次銷售企業在稅務直接管理機關提交報稅文件。

- 屬於按年保稅對象的從事彩票代理、保險代理、多層次銷售企業的個人在個人居住（常住或暫住）稅務分局提交報稅文件。

d) 提交報稅文件期限：

- 彩票公司、保險企業、多層次銷售企業的月份報稅文件提交截止日期為產生稅務義務當月的次月的第20（二十）天。

- 彩票公司、保險企業、多層次銷售企業的季度報稅文件提交截止日期為產生稅務義務當月的次月的第30（三十）天。

- 屬於按年度報稅對象的個人的報稅文件提交截止日期為日曆年截止日期起第90（九十）天。

d) 納稅期限

- 彩票公司、保險企業、多層次銷售企業的月份/季度納稅期限為提交月份/季度報稅文件的期限。

- 屬於按年度報稅對象的個人的納稅期限為提交年度報稅文件的期限。

第10條：徵稅委任

尚未實行電子納稅的地區，稅務機關委任各組織向經營個人徵收定額稅。徵稅委任必須通過稅務管理機關首長與受委任組織之間的合同執行。

受委任組織是指：市場；貿易中心管委會等單位；或擁有全國網絡、符合個人向國家預算納稅有利條件的企業，如：郵政、電信、電力等領域的企業。

本條規定的受委任組織有權從稅務機關的業務經費中享有徵收委任經費。

稅務機關根據與稅務機關簽訂的合同，使用單位經費支付給受委任組織。

稅務總局總局長根據現行徵收委任的規定和本條的規定統一組織實施全國徵稅委任工作。

第三章

個人所得稅的若干其他修改、補充內容

第11條：修改、補充財政部2013/8/15指引實施個人所得稅法、個人所得稅法若干條款的修改、補充法規以及政府詳細規定個人所得稅法、個人所得稅法若干條款的修改、補充法規之第65/2013/ND-CP號議定之第111/2013/TT-BTC號通知（以下簡稱為第111/2013/TT-BTC號通知）第2條如下：

1. 修改、補充第2條第2款第b點第b.9節

“b.9) 個人遷往社會經濟條件特別困難的地區時之一次性津貼，依法執行海島主權工作的官員、公務員的一次性補助。來越南居住的外國人、在國外工作的越南人、長期居住在國

外到越南工作的越南人的一次性搬遷津貼。”

2. 修改、補充第2條第2款第d點第d.1節

“d.1) 住房、水電及各項附帶服務費用（若有），未含：僱主建造、免費向在工業區工作的勞工提供的住房；僱主在經濟社會條件困難、特別困難的地區建造、免費向勞工提供的住房之住房福利、電水及其他隨附服務（若有）。

若個人居住在工作場所，應課稅所得根據個人使用面積與工作場所面積之間的比例計算的住房租金或折舊費用、電費、水費及其他服務。

僱主代付的住房租金、電費、水費及其他服務（若有）按實際代付金額計入應課稅所得，但不得超過在單位所產生的應課稅所得總額的15%（未含住房租金），無論所得在何處支付。”

3. 修改、補充第2條第2款第d點第d.2節

“d.2) 由僱主為勞工購買的具有累積保險費的人壽保險、其他非強制性保險；購買自願退休保險或投入自願退休基金的金額。

若僱主為勞工購買非強制性並沒有累積保險費的保險產品（包括從未根據越南法律設立營運並允許在越南出售保險的保險企業購買保險的情況），則該保險產品購買金額不得計入勞工的應課稅所得。非強制性並沒有累積保險費的保險包括投保人不曾從投保取得累積保險費（除由保險企業依保險合同的約定支付的保險金或賠償金）的健康保險、定期人壽保險（不包括可退還定期人壽保險產品）等保險產品。”

4. 修改、補充第2條第2款第d點第d.5節

“d.5) 按單位的規制，接送勞工的班車的支出不計入勞工應課稅所得。”

5. 補充第2條第2款第g點第g.10節

“g.10) 根據支付收入組織、個人的一般規定及符合營業所得稅法指引實施文件中的營業所得稅應課稅所得確定額度，由支付收入的組織、個人為勞工和勞工親屬支付葬禮、婚禮費所收取的金額。”

6. 修改、補充第2條第3款第c點

“c) 對責任有限公司、合夥企業、合作社、合資企業、合作經營合同及企業法和合作社法規定的其他經營形式出資而獲得利息；根據信貸組織法的規定參加出資成立信貸組而獲得的利息；對證券投資基金和其他依法規定成立和營運的投資基金出資。

私營企業、個人獨資責任有限公司的利息不計入資本投資應課稅所得。”

第12條：修改、補充第111/2013/TT-BTC號通知第3條如下：

1. 修改、補充第3條第1款第b點第b.1.2節

“b.1.2) 截至轉讓時，住房所有權、土地使用權的擁有時間至少為183天。

住房所有權、土地使用權的確定時間為土地使用權證書、住房及地上資產所有權證書的簽發日期。對於依土地法的規定重新簽發、變更簽發的情況，住房所有權、土地使用權的確定時間按重新簽發、變更簽發之前的土地使用權證書、住房及地上資產所有權證書的簽發時間計算。”

2. 修改、補充第3條第1款第h點

“h) 免稅的僑匯所得是指個人從越南海外親屬、在國外工作、出差、學習的越南人從國外匯回祖國親屬所收取的款項。

若個人收到外國人親屬從國外匯回的款項，並該款項滿足越南國家銀行規定的鼓勵資金匯回祖國的條件，則也得以按本條的規定免稅。”

確定本條免稅所得的依據為從國外收到的資金來源的證明文件以及代付組織的支出單據（若有）。”

3. 修改、補充第3條第1款第n點

“n) 人壽保險、非人壽保險、醫療保險合同的理賠；工傷補償；根據有關補償、補助和移民安置的法律規定的補償、補助額；根據國家補償法給予的國家補償和其他補償之所得。具體如下：

n.1) 人壽保險、非人壽保險、醫療保險合同的理賠所得是指個人從人壽保險、非人壽保險、醫療保險組織根據已簽署的保險合同的約定支付給投保人而取得的款項。該筆補償額的確定依據為保險組織或法院的補償決定書或文件以及支付補償額的憑據。

n.2) 工傷補償額所得是指勞工在工作期間因遭受工傷而從僱主或社會保險基金收取的款項。該筆補償額的確定依據為僱主或法院的補償決定書或文件以及支付工傷補償額的憑據。

n.3) 根據有關補償、補助和移民安置的法律規定的補償、補助所得是指因國家收回土地的補償、補助額，包括由經濟組織按規定收回土地時授予補償、補助的所得。

根據有關補償、補助和移民安置的法律規定的補償、補助所得的確定依據為收回土地、補償移民安置的政府審權機關的決定書以及支付補償的憑據。

n.4) 國家補償法規定的國家補償及其他補償額的所得是指個人因有審權人、政府審權機關的不當行政違反處罰判決，導致個人權益的損失而取得的補償額；因刑事訴訟領域中的審權機關決定而補償給被冤枉的人的所得。該筆補償的確定依據為政府審權機關強制作出錯誤決定的機關或個人必須進行補償的決定以及支付補償的憑據。

n.5) 根據民事法規定的合同外損害賠償收入。”

4. 補充第3條第1款第r點

“r) 越南海員因在外國航運公司或國際運輸越南航運公司工作而獲得的薪資、工資收入。”

5. 補充第3條第1款第s點



“s) 船主個人、有權使用船舶的個人以及在船上工作的個人從提供直接服務於近海捕撈活動的貨物和服務的活動中獲得的收入。”

第13條：修改、補充第111/2013/TT-BTC號通知第5條如下：

“第5條：應課稅所得兌換成越盾

1. 課徵個人所得稅之營業額、所得以越盾計算。

若取得的課稅營業額、所得為外幣，則必須按照發生所得時個人開立賬戶的銀行的實際購買交易價格匯率，將其兌換成越盾。

對於與越盾沒有匯率的外幣，必須通過與越盾有匯率的外幣進行兌換。

2. 非貨幣的課稅所得必須按照發生所得時該產品、服務或同類或相等產品、服務的市場價格兌換成越盾。”

第14條：修改、補充第111/2013/TT-BTC號通知第7條如下：

1. 修改、補充第7條第4款第a點

“a) 用作轉成計稅所得依據的所得為實收所得（不含免稅所得）加上 (+) 僱主為勞工代付之各項福利（若有）減去 (+) 各扣除款項。若僱主適用“推定稅款”、“推定住房租金”的政策，則用作轉成計稅所得依據的所得不含“推定稅款”、“推定住房租金”。若代付款項含有住房租金，則計入轉換依據所得的住房租金等於實際支付金額，但不超過單位應課稅所得總額的15%，無論所得在何處支付（未含實際產生的住房租金、“推定住房租金”（若有））。

確定用作轉換依據的所得的公式：

$$\begin{array}{l} \text{用作轉換依據} \\ \text{的所得} \end{array} = \text{實收所得} + \text{代付款項} - \text{各扣除款項}$$

其中：

- 實收所得是指勞工每月收到的未含稅薪資、工資所得。
- 代付款項是指僱主按第111/2013/TT-BTC號通知第2條第2款第d點和第92/2015/TT-BTC號通知第11條第2、3、4款的指引為勞工代付的現金或非現金福利。
- 扣除款項包括：第111/2013/TT-BTC號通知第9條和第92/2015/TT-BTC號通知第15條指引的撫養親屬扣除；繳納保險、自願退休基金的扣除；慈善、人道、獎學捐助的扣除。”

2. 修改、補充第7條第6款

“6. 購買非強制性保險的累積資金之計稅依據為僱主為勞工投保或繳納的購買人壽保險（不含自願退休保險）、其他非強制性保險的累積資金，並扣除率為10%。

若僱主從根據越南法律規定設立和營運的保險企業購買人壽保險（不含自願退休保險）、有累積保險費的其他非強制性保險給勞工，勞工在僱主購買保險時無需計入應課稅所得。合同到期時，保險企業有責任按與僱主自2013/7/1為勞工購買或繳納的部分對應的累積費用之

10% 扣除稅額。若累積保險費分為多次支付，則按每次支付累積費用對應的10%扣除稅額。

若僱主從無根據越南法律規定設立和營運，但獲准在越南經營保險的保險企業購買人壽保險（不含自願退休保險）、有累積保險費的其他非強制性保險給勞工，則在支付薪資給勞工之前，僱主有責任按已投保或繳納的保險費的10%扣除稅額。

保險企業有責任獨立監測僱主為勞工購買或繳納的人壽保險費、其他非強制性保險，以作為計算個人所得稅的依據。”

第15條：修改、補充第111/2013/TT-BTC號通知第9條第2款第b點如下：

“b) 納入自願退休基金、購買自願退休保險的款項

納入自願退休基金、購買自願退休保險的款項根據其實際產生從應課稅所得中扣除，但對於依財政部的指引參加自願退休產品的勞工，不得超過100萬越盾/月，包括僱主為勞工繳納的金額以及勞工自行繳納的金額（若有），包括參加許多基金的情況。可扣除所得的確定依據是由自願退休基金、保險企業提供的繳款（繳費）憑據的影本。”

第16條：修改、補充第111/2013/TT-BTC號通知第11條第2款第a、b點如下：

“a) 計稅所得

證券轉讓所得以證券每次轉讓價格確定。

a.1) 證券轉讓價獲確定如下：

a.1.1) 對於在證券交易所上市的大眾公司的證券，證券轉讓價為在證券交易所交易的價格。交易價格是指根據接盤結果確定的證券價格或在證券交易所約定的交易形成的價格。

a.1.2) 對於非屬上述情況的證券，轉讓價為轉讓前，依法編制的最近財務報告時，證券轉讓單位的會計賬簿的價格。

b) 稅率及計稅方法：

證券轉讓個人按每次證券轉讓價格的0.1%稅率納稅。

計稅方式：

$$\text{應繳納的個人所得稅} = \text{每次證券轉讓價格} \times 0,1\% \text{ 稅率}$$

第17條：修改、補充第111/2013/TT-BTC號通知第12條如下：

“第12條：不動產轉讓所得的計稅依據

不動產轉讓所得的計稅依據為每次轉讓價格和稅率。

1. 轉讓價格

a) 無地上建築工程的土地使用權的轉讓價格是指轉讓時轉讓合同載明的價格。

若轉讓合同上未載明價格或轉讓合同上的價格低於轉讓時省級人委會規定的地價，則轉

讓價根據轉讓時省級人委會規定的地價確定。

b) 地上建築工程（包括未來形成建築工程）的土地使用權的轉讓價格是指轉讓時轉讓合同載明的價格。

若轉讓合同上未載明地價或轉讓合同上的地價低於省級人委會規定的地價，則轉讓價為轉讓時省級人委會依土地法規定的地價。

若轉讓地上住房，則住房價值部分、基礎設施及地上建築工程根據省級人委會規定的契費計算價格確定。若省級人委會未規定契費計算價格，則根據建設部關於住房分類、基本建設標準、規範、地上工程實際剩餘價值的規定。

對於未來形成的建築工程，若合同上未載明轉讓價或轉讓價低於合同總價值出資比例乘以 (x) 地價和省級人委會規定的建築工程的契費計算價格，則轉讓價根據人委會的價格乘以 (x) 合同總價值出資比例。若省級人委會尚未規定單價，則根據建設部公佈及在轉讓時適用的建設投資成本執行。

c) 土地、水面使用權的轉讓價是指土地、水面使用權轉讓時合同上載明的價格。

若合同中轉租單價低於轉租時省級民委會規定的價格，則轉租價按照省人委會規定的地價目表確定。

2. 稅率

不動產轉讓的稅率為轉讓價或轉租價的2%。

3. 不動產轉讓計稅時間獲確定如下：

- 若轉讓合同未約定買方代賣方納稅，則計稅時間為轉讓合同依法生效的時間；
- 若轉讓合同約定買方代賣方納稅，則計稅時間為辦理不動產所有權、使用權登記手續的時間。若個人轉讓未來形成的住房、未來形成建築工程的土地使用權，為個人向稅務機關提交報稅文件的時間。

4. 計稅方式

a) 不動產轉讓所得的個人所得稅獲確定如下：

$$\text{應繳納的個人所得稅} = \text{轉讓價} \times 2\% \text{ 稅率}$$

b) 對於轉讓共同所有的不動產的情況，按不動產持有比例分別確定每個納稅人的稅務義務。持有比例的確定依據為初始出資協議、遺囑或法院分割判決等合法文件。若沒有合法文件，按平均比例確定每個納稅人的稅務義務。

第18條：修改、補充第111/2013/TT-BTC號通知第15條第1款第c點如下：

“c) 對於以博彩、簽賭、賭場形式中獎，為參與者收到並未扣除任何費用的超過1000萬越盾的獎項總額。”

第19條：修改、補充第111/2013/TT-BTC號通知第16條如下：

1. 修改、補充第16條第1款第a點

“a) 對於以證券繼承、受贈：繼承的資產價值為登記轉交所有權時的證券價值。以證券繼承、受贈的計稅所得是指未扣除任何費用的所有所收取的證券代碼的超過1000萬越盾的繼承、受贈資產價值。具體如下：

a.1) 對於在證券交易所上市的證券：證券的價值以登記轉交證券所有權時證券交易所公佈的參考價為準。

a.2) 對於非屬上述情況的證券：證券價值以發行該證券的公司在登記證券所有權前依會計法編制財務報告的最近時間的會計賬簿價值為準。”

2. 修改、補充第16條第1款第d點

“d) 對於以必須向政府管理機關登記所有權或用券的其他資產繼承、受贈：資產價值根據個人辦理繼承、受贈資產的所有權、使用權的登記手續時省級人委會規定的契費計算價格表的基礎確定。

若個人以進口資產繼承、受贈，並個人必須繳納與資產進口相關的稅款，則繼承、受贈的個人所得稅計稅依據的資產價值為辦理資產所有權、使用權登記手續時省級人委會規定的契費計算價格減去(-)個人依法自行繳納的進口稅款。”

第20條：修改、補充第111/2013/TT-BTC號通知第25條如下：

1. 修改、補充第25條第1款第b點第b.4節

“b.4) 保險公司有責任對僱主為勞工從依越南法規設立營運的保險企業購買的人壽保險（不含自願退休保險）、有累積保險費的其他非強制性保險部分對應的累積費金額進行扣稅。扣除稅額根據第92/2015/TT-BTC號通知第14條第2款的指引確定。

支付所得的組織、個人有責任在支付薪資給勞工之前，對僱主為勞工從非依越南法規設立營運，但獲准在越南出售保險的保險企業購買人壽保險、有累積保險費的其他非強制性保險的投保金額或繳納金額進行扣稅。扣除稅額根據第92/2015/TT-BTC號通知第14條第2款的指引確定。”

2. 修改、補充第25條第1款第c點

“c) 從事保險代理、彩票代理、多層次銷售的所得；向企業、經濟組織出租資產活動的所得

支付1億越盾/年以上佣金給從事彩票代理、保險代理、參與多層次銷售網絡的個人之彩票公司、保險企業、多層次銷售企業，在支付所得給個人之前有責任扣除個人所得稅。扣除稅額根據第92/2015/TT-BTC號通知第9條第2款的指引確定。

若合同中有約定承租方為納稅代表人，向個人租賃資產的企業、經濟組織有責任在支付1億越盾/年以上收入給租賃資產個人之前扣除增值稅、個人所得稅。扣除稅額根據第

92/2015/TT-BTC號通知第8條第2款的指引確定。”



23 Ni Sur Huỳnh Liên, Phường 10, Quận Tân Bình, TP. Hồ Chí Minh
G3.21.06 Greenbay, Số 7 ĐL Thăng Long, P.Mễ Trì, Q.Nam Từ Liêm, Hà Nội
熱線: +84 933 341 688 微信: everwinservice LINE: everwin888

第四章

關於個人所得稅管理的其他一些修改、補充內容

第21條：修改、補充財政部2013/11/6指引實施稅務管理法；稅務管理法若干條款的修改、補充法規，以及政府2013/7/22第83/2013/ND-CP號議定之若干條款之第156/2013/TT-BTC號通知（以下簡稱為第156/2013/TT-BTC號通知）第16條如下：

1. 修改、補充第16條第1款第a點第a.3節

“a.3) 對薪資、工資所得繳納個人所得稅的支付收入的組織、個人，有責任申報決算個人所得稅和代表授權個人申報決算個人所得稅，無論是否發生扣稅。若組織、個人沒有產生收入支付，則無需申報決算個人所得稅。

若解散、終止經營的支付收入組織、個人有產生收入支付，但無產生個人所得稅扣除，則支付收入的組織、個人無需辦理個人所得稅的決算，只需不遲於自決定解散、終止經營之日起第45（四十五）天，向稅務機關提供隨附第92/2015/TT-BTC號通知第05/DS-TNCN號表格的當年已支付收入的個人名單（若有）。

依企業法的規定分開、分割、合併、併入、轉型、解散或破產的支付收入的組織，必須對扣除的個人所得稅稅額進行稅務決算並提供扣稅憑據給勞工，以作為勞工進行個人所得稅稅務決算的基礎。在轉型且接收方繼承企業在轉型前（如從責任有限公司轉型成股份公司，反之亦然；100%國有公司轉型成股份公司及法律規定的其他情況）的所有稅務義務的情況下，轉型前的企業無需進行稅務決算申報，直至具有轉型決定為止。接收方依法進行年度稅務決算。”

2. 修改、補充第16條第1款第b.1點

“b.1) 月份、季度報稅文件

- 對薪資、工資所得扣稅的支付收入的組織、個人根據隨附第92/2015/TT-BTC號通知第05/KK-TNCN號表格申報單報稅。

- 對居住個人和非居住個人資金投資、證券轉讓、版權、特許經營權轉讓、中獎所得；非居住個人的經營所得扣稅的支付收入的組織、個人；接受非居住個人的資金轉讓的組織、個人，根據隨附第92/2015/TT-BTC號通知第06/TNCN號表格申報單報稅。

- 對個人從事彩票代理、保險代理、多層次銷售佣金扣稅的彩票公司、保險企業、多層次銷售企業根據隨附第92/2015/TT-BTC號通知第號表格申報單報稅。

- 對於年度最後一個月/季度的申報單，必須附上隨附第92/2015/TT-BTC號通知第01-1/BK-XSBHDC號表格的附錄（無論是否發生扣稅）。”

3. 修改、補充第16條第2款

“2. 直接向稅務機關報稅的具有薪資、工資所得的居住個人之報稅

a) 報稅原則



a.1) 直接向稅務機關報稅的個人是指以下個人：

- 具有在越南的國際組織、大使館、領事館支付但尚未扣稅的薪資、工資所得的居住個人；

- 具有從境外組織、個人支付的薪資、工資所得的居住個人。

a.2) 報稅形式

具有薪資、工資所得的居住個人直接向稅務機關按季度進行稅務申報及按年度進行稅務決算申報。

a.3) 稅務決算申報

具有薪資、工資所得的居住個人有責任進行稅務決算申報，若在下個報稅期具有追加需繳稅額或多繳申請退稅或補扣稅額，以下情況除外：

- 具有應納稅額小於未申請在下一期退稅或補扣的暫納稅額的個人。

- 在單位簽訂自3個月以上的勞動合同，且在一年中在其他地方具有平均月收入不超過1000萬越盾的額外收入，已獲支付收入的單位按10%的稅率在源頭扣稅的具有薪資、工資所得的個人，若沒有要求，則無需對該收入部分進行稅務決算。

- 獲僱主購買人壽保險（自願退休保險除外）、有累積保險費的其他非強制性保險，且僱主或保險企業已根據第92/2015/TT-BTC號通知第14條第2款的指引，按僱對應的保險費的10%稅率抵扣個人所得稅的個人，無需對該收入部分進行稅務決算。

a.4) 稅務決算的授權

a.4.1) 具有薪資、工資所得的個人在下列情況下授權組織、個人代表進行稅務決算：

- 僅具有薪資、工資所得的個人與一個支付收入的組織、個人簽訂自3個月以上的勞動合同並在授權時實際在此工作，包括一年內工作未滿12個月的情況。

- 具有薪資、工資所得的個人與一個支付收入的組織、個人簽訂自3個月以上的勞動合同並在授權時實際在此工作，包括一年內工作未滿12個月的情況，同時在其他地方具有額外收入並獲支付收入的單位按10%的稅率扣稅且沒有對該收入部分要求進行決算。

- 原組織分開、分割、合併、併入、轉型時從原組織調派至新組織的勞工的個人。年底，當勞工授權進行稅務決算時，新組織必須收取原組織提供給勞工的個人所得稅扣稅憑據（若有），作為匯總收入、已扣除稅額及代表勞工進行稅務決算。

a.4.2) 支付收入的組織、個人僅對個人從支付收入組織、個人收取的薪資、工資所得代為稅務申報。若組織在分開、分割、合併、併入、轉型後支付，並根據從原組織調派至新組織的勞工的授權進行稅務決算，則原組織對原組織支付的收入進行稅務決算。

a.5) 某些情況下的稅務決算申報原則如下：

- 具有薪資、工資所得的居住個人，若第一日曆年內在越南居住的天數少於183天，但

自第一天起連續12個月在越南居住天數自183天以上。

+ 第一個計稅年度：不遲於計算連續滿12個月之日起第90天申報及繳納稅務決算文件。

+ 自第二個計稅年度起：不遲於日曆年截止日期第90天申報及繳納稅務決算文件。

- 外國人的居住個人在終止在越南工作合同時在出境之前向稅務機關進行稅務決算的情況。

終止在越南工作合同的外國人的居住個人在出境之前尚未向稅務機關辦理稅務決算手續，則得以根據民事法的規定，授權支付收入的組織或其他組織、個人代為稅務決算，若該組織、個人承諾向稅務機關對個人應繳納個人所得稅稅額承擔法律責任。在此情況下，個人所得稅稅務決算文件的提交期限最遲為個人出境之日起第45（四十五）天。

- 具有薪資、工資所得並屬於因自然災害、火災、事故、致命疾病而獲考慮減稅的居住個人，不授權進行稅務決算，而個人自行進行稅務決算並附上財政部2013/11/6第156/2013/TT-BTC號通知第46條第1款指引的核定減稅文件。

b) 報稅文件

b.1) 季度報稅文件

具有薪資、工資所得的居住個人根據隨附第92/2015/TT-BTC號通知的第02/KK-TNCN號表格申報單直接向稅務機關進行季度報稅。

b.2) 稅務決算申報文件

b.2.1) 非屬授權支付收入組織、個人代為進行稅務決算的具有薪資、工資所得的個人，根據以下表格直接向稅務機關進行稅務決算申報：

- 隨附第92/2015/TT-BTC號通知的第02/QTT-TNCN號稅務決算申報單。

- 隨附第92/2015/TT-BTC號通知的第02-1/BK-QTT-TNCN號附錄（若有登記撫養親屬扣除）。

- 當年已扣除、已暫繳稅額、境外已繳的稅額（若有）的證明憑據的影本。個人對該影本上資訊的準確性負責任。若支付收入組織、個人因終止營運而無法出具扣稅憑據給個人，則稅務機關根據稅務行業的數據庫，為個人審核並處理稅務決算文件，無需提供扣稅憑據。

若根據外國法律規定，外國稅務機關不出具已繳稅額證明憑據，納稅人可提交支付收入組織出具的扣稅證明憑據影本（註明已根據哪個所得申報單納稅）或經納稅人確認的境外繳納稅額的銀行對賬單影本。

- 證明對慈善基金、人道基金、學習促進基金（若有）捐款的發票和憑證的影本。

- 若個人從國際組織、大使館、領事館獲得收入以及從國外獲得收入，則必須持有境外支付收入單位、組織支付金額的證明文件。

b.2.2) 對於授權支付收入組織、個人代為決算的個人

個人根據隨附第92/2015/TT-BTC號通知的第02/UQ-QTT-TNCN號表格授權支付收入組織、個人代為決算，並加上證明對慈善、人道、學習促進捐贈的證明發票、憑據（若有）。

c) 報稅文件提交地點

c.1) 季度報稅文件的提交地點

直接向稅務機關報稅的具有薪資、工資所得的居住個人的報稅文件提交地點為個人在越南工作地點或工作發生地點的直接管理稅務局（若個人不在越南工作）。

c.2) 稅務決算文件的提交地點

c.2.1) 直接報稅的具有薪資、工資所得個人的稅務決算文件提交地點為個人當年提交報稅文件的稅務局。

c.2.2) 對於從兩地或兩地以上取得薪資、工資所得並屬於自行進行稅務決算對象的個人，稅務決算文件的提交地點如下：

- 個人在哪個支付收入組織、個人進行親屬撫養扣除，則向直接管理哪個支付收入組織、個人的稅務機關提交稅務決算文件。若個人變更工作地點並在支付收入最終組織、個人進行撫養親屬扣除，則在管理支付收入最終組織、個人的稅務機關提交稅務決算文件。若個人變更工作地點並沒有在支付收入最終組織、個人進行撫養親屬扣除，則向個人居住（登記常住或暫住地方）的稅務局分局提交稅務決算文件。

- 若個人尚未在任何支付收入的組織、個人為自己進行撫養親屬扣除，則向個人居住（登記常住或暫住地方）的稅務局分局提交稅務決算文件。

c.2.3) 若個人不簽訂勞動合同，或簽訂少於三個月的勞動合同，或在一個或多個地方簽訂有收入勞務合同並已扣除10%，則向個人居住（登記常住或暫住地方）的稅務局分局稅務決算。

c.2.4) 若個人在一年內從一個或多個地方取得薪資、收入所得，但在決算時未在任何支付收入組織、個人工作，則稅務決算文件的提交地點為個人居住（登記常住或暫住地方）的稅務局分局。

d) 稅務申報文件的提交期限

- 季度報稅文件的提交期限最遲於發生稅務義務當季的下一個季度的第30（三十）天。

- 稅務決算申報文件的提交期限最遲於日曆年結束日期的第90（九十）天。

d) 納稅期限

納稅期限截止日期為季度報稅文件、稅務決算申報文件的提交期限的最後一天。”

4. 修改、補充第16條第3款第b點第b.1節

“b.1) 不動產轉讓收入的報稅文件包括：

- 依隨附第92/2015/TT-BTC號通知第03/BDS-TNCN號表格的個人所得稅報稅單。

- 土地使用權證書、住宅所有權證書或地上工程所有權證書的影本，並個人在影本上簽字承擔責任。若轉讓未來形成住宅、建築工程的買賣合同，則提交與一級、二級項目業主或業主交易所簽訂的未來形成住宅、建築工程買賣合同副本；於政府於2010/3/26詳細規定實施住宅法的第71/2010/ND-CP號議定生效之前簽訂的有權購買住房樓層、公寓的出資合同副本。

- 不動產轉讓合同。若轉讓未來形成住宅、建築工程的買賣合同，則提交經公證的未來形成住宅、建築工程買賣合同的轉讓合同；或經公證的有權購買住房、住房樓層、公寓的出資合同的轉讓合同。若為第二次轉讓未來形成住宅、建築工程的買賣合同，則各方必須出示上一次的轉讓合同。若授權不動產，則提交不動產授權合同。

- 用作確定是否屬於本款第b.2點指引免稅對象的依據的文件（對於轉讓免徵個人所得稅不動產的情況）。

- 依法出資證明文件（對於向暫未徵收個人所得稅的企業出資轉讓不動產的情況）。

稅務機關根據隨附第92/2015/TT-BTC號通知第03/TBT-BDS-TNCN號表格向個人通知應納稅額。”

5. 修改、補充第16條第3款第c點、第d點

“c) 報稅文件的提交地點

個人向聯通一站式服務部門或不動產轉讓所在地稅務局分局提交報稅文件和不動產轉讓文件。若地方尚未實行聯通一站式服務，則直接向不動產轉讓所在地土地使用權登記處提交文件。

若個人轉讓未來形成的住房、建築工程，則向未來形成的住房、建築工程所在地稅務局分局或經稅務機關授權徵收的組織、個人，進行申報、繳納個人所得稅。

d) 報稅文件的提交期限

- 若轉讓合同未約定買方代表賣方納稅，則自轉讓合同依法生效之日起10（十）天內提交報稅文件。

- 若轉讓合同約定買方代表賣方納稅，則報稅文件的提交期限最遲於辦理不動產所有權、使用權登記手續的時間點。若個人轉讓未來形成住房，未來形成建築工程的土地使用權，則為個人向稅務機關提交報稅文件的時間點。”

6. 修改、補充第16條第5款

“5. 證券轉讓收入的報稅

a) 報稅原則

a.1) 轉讓在證券交易所交易的大眾公司證券的個人無需直接向稅務機關申報，而由個人開立託管賬戶的證券公司、商業銀行、個人委託管理投資清單的基金管理公司依本條第1款的指引報稅。

a.2) 不通過證券交易所交易系統轉讓證券的個人：



- 個人轉讓已在證券託管中心登記集中證券的大眾公司的證券，無需直接向稅務機關申報，而由個人開立託管賬戶的證券公司、商業銀行依本條第1款的指引扣稅和納稅。

- 轉讓尚未成為大眾公司，但證券發行單位授權證券公司管理股東名單的股份公司的證券之個人，無需直接向稅務機關申報，而由被授權管理股東名單的證券公司依本條第1款的指引扣稅和報稅。

a.3) 非屬上述本款第a.1節和第a.2節所述情況的證券轉讓個人，則按每次發生報稅。

a.4) 企業在轉讓證券但沒有證明證券轉讓個人已完成稅務義務的憑據時辦理變更股東名單手續，則個人轉讓證券的企業有責任代表個人報稅、納稅。

若個人轉讓證券的企業代表個人報稅、納稅，則企業進行代為申報個人所得稅報稅文件。代為申報企業在“納稅人或納稅人的合法代表人”詞組的前面加註“代為申報”詞組，同時，申報人簽字、註明全名並蓋上企業印章。在計稅文件上，徵稅憑據仍必須正確顯示納稅人為證券轉讓個人。

b) 報稅文件

本款第a.3節指引的直接向稅務機關報稅的證券轉讓個人的報稅文件包括：

- 隨附第92/2015/TT-BTC號通知的第04/CNV-TNCN號表格申報單；
- 證券轉讓合同影本。

c) 報稅文件的提交地點

本款第a.3節所述的按每次發生報稅的直接報稅個人，向個人轉讓證券的發行企業的稅務管理機關提交報稅文件。

d) 報稅文件的提交期限

- 直接向稅務機關報稅的個人的報稅文件提交期限為證券轉讓合同依法生效之日起10天內。

- 對於企業代個人納稅的情況，報稅文件提交期限為依法辦理股東名冊變更手續之前。

d) 納稅期限

納稅期限為報稅文件、稅務決算文件提交期限的最後一天。”

第22條：修改、補充第156/2013/TT-BTC號通知第33條第5款如下：

“5. 代個人結算的義務應當抵減支付收入的組織、個人的抵扣義務。若補扣後存有額外應納稅額，則支付收入的組織、個人必須向國家預算補繳稅款。若補扣後存有多納稅額，稅務機關將從下一計稅期應納稅額中自動補扣，或支付收入的組織、個人將根據第156/2013/TT-BTC號通知第01/ĐNHT號表格編制國家預算收入退還申請書提交給直接管理機關以依法退稅。”

第23條：修改、補充第156/2013/TT-BTC號通知第53條如下：

“第53條：個人所得稅退稅

個人所得稅退稅僅適用於申請退稅時已擁有稅號的個人。

對於已授權給支付收入組織、個人代為稅務決算的個人，則個人的退稅通過支付收入的組織、個人進行。

個人直接向稅務機關進行稅務決算，若存有多納稅額，則獲退稅，或從下一期應納稅額中補扣。

1. 代授權稅務決算的個人進行稅務決算的支付收入組織、個人的退稅

支付收入組織、個人在補扣個人多納稅額、少納稅額後仍存有多納稅額，若申請稅務機關退還，則支付收入組織、個人向直接管理的稅務機關提交退稅文件。退稅文件包括：

- 根據隨附本通知第01/DNHT號表格的國家預算收入退還申請書。

- 個人所得稅納稅憑據、收據影本，並支付收入組織、個人的合法代表人在該影本上簽字承擔責任。

2. 對於直接向稅務機關進行稅務決算的具有薪資、工資所得的個人，若存有多納稅額，則個人無需提交退稅文件，而在進行稅務決算時，只需在第02/QTT-TNCN號表格的稅務決算申報單第47號指標“退還至納稅人賬戶的稅額”或第49號指標“下一期產生的稅額補扣總額”上註明申請退還稅額。”

第24條：修改、補充經營個人的表格、報稅單和個人所得稅的表格、報稅單

1. 將隨附本通知第01/CNKD號表格替換隨附第156/2013/TT-BTC號通知第01/THKH號表格和第01A/KK-HD號表格。

2. 將隨附本通知第01/TB-CNKD號表格和第01/TTS號表格分別替換隨附第156/2013/TT-BTC號通知第02/THKH號表格和第01/KK-TTS號表格。

3. 將隨附本通知第01/BHXSĐC號表格替換隨附第156/2013/TT-BTC號通知第01/KK-BHĐC號表格和第01/KK-XS號表格。

4. 將隨附本通知第01-1/BK-BHXSĐC號表格替換隨附第156/2013/TT-BTC號通知第02-1/BK-BH號表格、第02-1/BK-ĐC號表格和第02-1/BK-XS號表格。

5. 將隨附本通知第CTT-50號表格替換隨附財政部1998/8/15第1042/1998/QĐ-BTC號決定第CTT-50號稅收單，以編制和提供給按定額稅方式納稅的經營個人。

6. 將隨附本通知第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號表格分別修改財政部2013/11/6第156/2013/TT-BTC號通知第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號表格。



7. 隨附第156/2013/TT-BTC號通知的個人所得稅的其他表格、申報單由隨附本通知的相應表格、申報單替換。經營個人的表格、報稅單和個人所得稅的表格、報稅單之清單見隨附本通知附錄一。

第五章

組織實施

第25條：實施效力

1. 本通知自2015/7/30起生效，適用於2015年起個人所得稅計稅期。

使用稅務機關發票的按定額稅方式納稅的經營個人的指引適用於2016/1/1起計稅期。

2. 若個人簽訂多年租賃合同並按舊規定申報納稅，則無需調整已申報、繳納的稅額。

3. 若不動產轉讓個人在2015/1/1之前已提交不動產所有權、使用權登記文件或報稅文件，並適用25%的稅率，但直至2014/12/31，稅務機關尚未發出納稅通知書，則個人可按2%的稅率申報調整。

4. 廢止財政部2013/11/6指引實施稅務管理法；稅務管理法若干條款的修改、補充法規，以及政府2013/7/22第83/2013/NĐ-CP號議定之若干條款之第156/2013/TT-BTC號通知第16條第1款第b點第b.2.2、b.2.3節。

5. 廢止財政部2013/11/6第156/2013/TT-BTC號通知第16條、第21條有關經營個人的增值稅、個人所得稅的內容。

6. 廢止財政部2013/8/15指引實施個人所得稅法、個人所得稅法若干條款的修改、補充法規以及政府詳細規定個人所得稅法、個人所得稅法若干條款的修改、補充法規之第65/2013/NĐ-CP號議定之第111/2013/TT-BTC號通知第7、8、9條所指引有關經營個人的個人所得稅的內容。

7. 廢止第111/2013/TT-BTC號通知第2條第6款第d點指引有關個人從賭場中獎取得所得的個人所得稅。

8. 對於2015年定額稅的稅額（正在適用），稅務分局最遲於2015/8/30將免徵增值稅、個人所得稅的經營戶名單和定額戶名單及需繳納的稅額寄給郡、縣、社、坊、市鎮人民議會和祖國陣線。同時，稅務分局在郡、縣稅務分局和人委會一站式部門；社、坊、市鎮人委會總部；稅務小隊總部；市場管委會的門口、大門或適當地點；……進行公開標明，確保人民和經營個人方便接收信息以進行監控。

實施過程中如遇到問題，請各組織、個人及時報告（稅務總局）財政部研究解決。

收件處：

- 中央辦公室及黨各部門；
- 政府總理、各副總理；
- 總秘書辦公室、國家主席、國會主席；
- 民族議會和國會各委員會；
- 最高人民檢察院；
- 最高人民法院；
- 國家審計；
- 越南祖國陣線中央委員會；
- 中央反貪腐指導委員會辦公室；
- 各團體的中央機關；
- 各中央直轄省、市的人民議會、人委會、財政廳、稅局、海關局；
- 公報；
- 文件監察局（司法部）；
- 政府官網；
- 財政部官網、稅務總局網站；
- 部下屬各單位；
- 存檔：文書、稅務總局。

代部長簽

次長

(已簽名蓋章)

杜黃英俊

~ 恒利翻譯，謹供參考 ~

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/ngỉ 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 kế 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-BDS-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).