

Số: 3342 /CT-THNVDT
V/v trả lời chính sách thuế TNCN
cho ông Nguyễn Kim Dương

Khánh Hoà, ngày 26 tháng 6 năm 2015

Kính gửi: Công Thông tin điện tử Chính phủ
(Địa chỉ: số 16 Lê Hồng Phong, Ba Đình, Hà Nội)

Cục Thuế tỉnh Khánh Hòa nhận được Phiếu chuyển công văn số 338/PC-TTĐT ngày 27/5/2015 của Công Thông tin điện tử Chính phủ về việc đề nghị Cục Thuế trả lời công dân Nguyễn Kim Dương về chính sách thuế Thu nhập cá nhân (TNCN); Cục Thuế có ý kiến như sau:

- Khoản 1 Điều 3 Nghị định số 65/2013/NĐ-CP (đã được sửa đổi, bổ sung tại Khoản 1 Điều 2 Nghị định số 12/2015/NĐ-CP) của Chính phủ quy định:

"1. Thu nhập từ kinh doanh, bao gồm:

a) Thu nhập từ hoạt động sản xuất, kinh doanh hàng hóa, dịch vụ theo quy định của pháp luật. Riêng đối với thu nhập từ hoạt động sản xuất nông nghiệp, lâm nghiệp, làm muối, nuôi trồng, đánh bắt thủy sản chỉ áp dụng đối với trường hợp không đủ điều kiện được miễn thuế quy định tại Khoản 5 Điều 4 Nghị định này.

....

Thu nhập từ kinh doanh quy định tại khoản này không bao gồm thu nhập của cá nhân kinh doanh có doanh thu từ 100 triệu đồng/năm trở xuống"

- Điều 6 Nghị định số 65/2013/NĐ-CP (đã được sửa đổi, bổ sung tại Khoản 7 Điều 2 Nghị định số 12/2015/NĐ-CP) qui định:

"1. Cá nhân kinh doanh nộp thuế thu nhập cá nhân theo tỷ lệ phần trăm (%) trên doanh thu tương ứng với từng lĩnh vực, ngành nghề sản xuất kinh doanh. Cá nhân kinh doanh nhiều lĩnh vực, ngành nghề thực hiện khai và tính thuế theo thuế suất áp dụng đối với từng lĩnh vực, ngành nghề kinh doanh. Trường hợp cá nhân kinh doanh không khai hoặc khai không phù hợp với thực tế kinh doanh thì cơ quan thuế ấn định theo quy định của pháp luật về quản lý thuế.

2. Doanh thu tính thuế từ kinh doanh là toàn bộ tiền bán hàng, tiền gia công, tiền hoa hồng, tiền cung ứng hàng hóa, dịch vụ phát sinh trong kỳ tính thuế, trong một số trường hợp được quy định cụ thể như sau: ..."

- Điểm a khoản 10 Điều 21 Chương II Thông tư số 156/2013/TT-BTC ngày 06/11/2013 của Bộ Tài chính quy định:

"10. Xác định số thuế của Hộ nộp thuế khoán trong trường hợp có sự thay đổi doanh thu

a) Đối với Hộ nộp thuế khoán sử dụng hóa đơn quyền

Trường hợp trong quý doanh thu trên hóa đơn thấp hơn doanh thu khoán thì nộp thuế theo doanh thu khoán. Trường hợp trong quý doanh thu trên hóa đơn cao hơn doanh thu khoán nhưng Hộ nộp thuế khoán chứng minh được doanh thu phát sinh cao hơn doanh thu khoán không phải do thay đổi quy mô, thay đổi ngành nghề mà do yếu tố khách quan đột xuất thì Hộ nộp thuế khoán phải nộp bổ sung thuế thu nhập cá nhân và thuế giá trị gia tăng. Trường hợp này cơ quan thuế không thực hiện điều chỉnh lại doanh thu, số thuế đã khoán..."

Căn cứ các quy định nêu trên:

Kể từ ngày 01/01/2015, thuế TNCN đối với cá nhân kinh doanh tính theo tỷ lệ % trên doanh thu đối với từng lĩnh vực ngành nghề sản xuất, kinh doanh (không được giảm trừ gia cảnh và từ đó cũng không xác định riêng thu nhập cho từng người trong nhóm kinh doanh, không có hạn mức về doanh thu tính thuế TNCN). Vì vậy, hộ kinh doanh Long Phượng do ông Nguyễn Kim Dương đứng tên đại diện có trách nhiệm kê khai nộp thuế trên toàn bộ doanh thu của hộ.

Doanh thu mà ông Nguyễn Kim Dương kê khai trên Tờ khai thuế khoán năm 2015 là 15.000.000 đồng/tháng (180.000.000 đồng/năm). Với mức doanh thu này ông Nguyễn Kim Dương phải nộp thuế GTGT và thuế TNCN. Theo tờ khai thuế trên, biên bản họp Hội đồng tư vấn thuế phường Cam Phúc Bắc; đề nghị của Đội thuế liên xã phường Cam Phúc Bắc - Cam Nghĩa - Cam Thành Nam và Hội đồng duyệt bộ thuế của Chi cục Thuế thành phố Cam Ranh, cơ quan thuế xác định doanh thu khoán thuế năm 2015 đối với ông Nguyễn Kim Dương là 15.000.000 đồng/tháng (45.000.000 đồng/quý) với số thuế TNCN là 900.000đồng/quí. Do trong Quý I/2015 ông Dương đã xuất hóa đơn với tổng doanh thu là 88.053.812 đồng, cao hơn doanh thu khoán 43.053.812 đồng nên ông Nguyễn Kim Dương phải nộp bổ sung thuế TNCN và thuế GTGT đối với phần doanh thu vượt khoán theo Thông báo số 6499/TB-CCT ngày 20/4/2015 của Chi cục Thuế thành phố Cam Ranh.

Cục Thuế tỉnh Khánh Hoà trả lời đề Cổng Thông tin điện tử Chính phủ biết./.

Nơi nhận:

- Như trên;
- Chi cục Thuế tp.Cam Ranh;
- Lưu VT; THNVDT, nqphat./.

CỤC TRƯỞNG

