



BẢN TIN THUẾ THU NHẬP CÁ NHÂN SỐ THÁNG 10/2024

THUẾ TNCN ĐỐI VỚI CHI NGHỈ MÁT

Cục thuế tỉnh Hải Dương hướng dẫn về thuế TNCN đối với lao động nước ngoài tại Công văn số 7183/CTHHDU-TTHT 16/08/2024 như sau:

- ▶ Chứng từ khấu trừ thuế Chi nghỉ mát chi chung cho người lao động không ghi rõ tên người lao động cụ thể theo chính sách của Công ty (ghi rõ điều kiện hưởng, mức hưởng) thì không tính vào thu nhập chịu thuế của người lao động.
- ▶ Chi nghỉ mát cụ thể cho từng cá nhân thì khoản chi này tính vào thu nhập chịu thuế.

QUYẾT TOÁN THUẾ TNCN CHO CÁ NHÂN ỦY QUYỀN QUYẾT TOÁN THUẾ

Theo Công văn số 7337/CTQNA-TTHT của Cục thuế tỉnh Quảng Nam ngày 09/09/2024:

- ▶ Nếu phát hiện cá nhân thuộc đối tượng quyết toán thuế mà đã ủy quyền quyết toán thì tổ chức chi trả thu nhập không điều chỉnh lại quyết toán thuế TNCN của tổ chức trả thu nhập, chỉ cấp chứng từ khấu trừ thuế cho cá nhân theo số quyết toán và ghi vào góc dưới bên trái của chứng từ khấu trừ thuế nội dung: “Công ty ... đã quyết toán thuế TNCN thay cho Ông/Bà (theo ủy quyền) tại dòng (số thứ tự) ... của Phụ lục Bảng kê 05-1/BK-TNCN” để cá nhân trực tiếp quyết toán thuế với cơ quan thuế.
- ▶ Chứng từ khấu trừ thuế cấp cho cá nhân theo số quyết toán trong trường hợp này là tổng số thuế phải nộp đã tính lại theo quyết toán của cá nhân.

THUẾ TNCN ĐỐI VỚI CHUYỂN NHƯỢNG CỔ PHIẾU TẠI NƯỚC NGOÀI

Theo Công văn số 3692/CTLAN-TTHT ngày 15/8/2024 của Cục Thuế tỉnh Long An, trường hợp người nước ngoài là cá nhân cư trú tại Việt Nam có phát sinh chuyển nhượng cổ phiếu tại nước ngoài:

- ▶ Phải nộp thuế TNCN theo thuế suất 0,1% trên giá chuyển nhượng chứng khoán từng lần theo quy định tại Điều 16 Thông tư số 92/2015/TT-BTC.
- ▶ Thực hiện nộp hồ sơ khai thuế theo từng lần phát sinh, hồ sơ khai thuế gồm mẫu 04/CNV-TNCN ban hành kèm Thông tư số 80/2020/TT-BTC và bản sao Hợp đồng chuyển nhượng chứng khoán.

Theo đó, các cá nhân cư trú có phát sinh các giao dịch chuyển nhượng cổ phiếu tại nước ngoài cần lưu ý để tránh rủi ro về thuế.

THUẾ TNCN ĐỐI VỚI CHUYỂN NHƯỢNG BẤT ĐỘNG SẢN

Theo Công văn số 3505/TCT-DNNCN của Tổng Cục Thuế ngày 09/08/2024:

- ▶ Cá nhân phát sinh thu nhập từ chuyển nhượng BĐS có trách nhiệm kê khai, nộp thuế TNCN đối với hoạt động chuyển nhượng BĐS và cá nhân khi đăng ký quyền sở hữu, sử dụng BĐS thì kê khai, nộp lệ phí trước bạ. Trường hợp cá nhân chỉ có một nhà ở, đất ở duy nhất được miễn thuế TNCN theo quy định tại Khoản 2 Điều 4 Luật Thuế TNCN.
- ▶ Hành vi sử dụng tài liệu không phản ánh đúng bản chất giao dịch hoặc giá trị giao dịch thực tế để xác định số tiền thuế được miễn thuế là hành vi vi phạm quy định tại Khoản 5 Điều 143 Luật Quản lý thuế.

THUẾ TNCN ĐỐI VỚI LAO ĐỘNG NƯỚC NGOÀI

Cục thuế tỉnh Hải Dương hướng dẫn về thuế TNCN đối với lao động nước ngoài tại Công văn số 7183/CTHHDU-TTHT 16/08/2024 như sau:

- ▶ Nếu được xác định là cá nhân cư trú trong năm dương lịch thì kỳ tính thuế của cá nhân cư trú được tính trọn năm dương lịch và cá nhân thực hiện tính giảm trừ gia cảnh từ tháng 01 đến hết tháng 12 (12 tháng).

- ▶ Người lao động nước ngoài có thu nhập từ tiền lương, tiền công thuộc đối tượng trực tiếp khai quyết toán thuế TNCN với cơ quan Thuế thì thực hiện khai quyết toán thuế TNCN theo Mẫu số 02/QTT-TNCN, Mẫu số 02-1/BK-QTT-TNCN quy định tại Phụ lục 1 ban hành kèm theo Nghị định 126/2020/NĐ-CP, chọn trường hợp quyết toán theo năm dương lịch.
- ▶ Trường hợp người lao động trên có thu nhập và đã nộp thuế tại nước ký kết Hiệp định với Việt Nam, nếu tại Hiệp định, Việt Nam cam kết thực hiện biện pháp khấu trừ thuế thì khi đối tượng cư trú này kê khai thuế thu nhập tại Việt Nam, các khoản thu nhập đó sẽ được tính vào thu nhập chịu thuế tại Việt Nam theo quy định của pháp luật hiện hành về thuế ở Việt Nam và số tiền thuế đã nộp ở Nước ký kết sẽ được khấu trừ vào số thuế phải nộp tại Việt Nam.

QUẢN LÝ THUẾ ĐỐI VỚI HOẠT ĐỘNG THƯƠNG MẠI ĐIỆN TỬ

Công văn số 2698/CTNTH-TTHT của Cục Thuế tỉnh Ninh Thuận ngày 31/7/2024 hướng dẫn về quản lý thuế đối với hoạt động thương mại điện tử như sau:

Về đăng ký kê khai nộp thuế

- ▶ “Hoạt động thương mại điện tử” là việc tiến hành một phần hoặc toàn bộ quy trình của hoạt động thương mại bằng phương tiện điện tử có kết nối với mạng internet, mạng viễn thông di động hoặc các mạng mở khác.
- ▶ **Về đăng ký thuế:** Hộ kinh doanh, cá nhân kinh doanh có hoạt động thương mại điện tử thực hiện đăng ký thuế trong thời hạn 10 ngày làm việc kể từ ngày được cấp giấy chứng nhận đăng ký hộ kinh doanh; hoặc bắt đầu hoạt động kinh doanh đối với hộ kinh doanh, cá nhân kinh doanh thuộc diện đăng ký kinh doanh nhưng chưa được cấp giấy chứng nhận đăng ký kinh doanh.
- ▶ **Về kê khai, nộp thuế:** Tùy theo quy mô kinh doanh thực tế, hộ kinh doanh, cá nhân kinh doanh có hoạt động thương mại điện tử áp dụng phương pháp tính thuế, kê khai nộp thuế theo phương pháp kê khai, kê khai nộp thuế theo từng lần phát sinh hoặc phương pháp khoán.

Biện pháp xử lý khi vi phạm về thuế

Công văn 2698 cũng nêu các biện pháp xử lý khi vi phạm về thuế, trong đó đáng lưu ý:

- ▶ Trường hợp hộ kinh doanh, cá nhân kinh doanh có hoạt động thương mại điện tử không nộp hồ sơ đăng ký thuế; không nộp hồ sơ khai thuế hoặc nộp hồ sơ khai thuế sau 90 ngày, kể từ ngày hết thời hạn nộp hồ sơ khai thuế thì bị phạt tiền từ 01 - 03 lần số thuế trốn.

- ▶ Trường hợp trốn thuế với số tiền từ 100 triệu đồng đến dưới 300 triệu đồng hoặc dưới 100 triệu đồng nhưng đã bị xử phạt vi phạm hành chính về hành vi trốn thuế phải truy cứu trách nhiệm hình sự về tội trốn thuế theo Điều 200 Bộ luật Hình sự 2015.

Theo độ kinh doanh, cá nhân kinh doanh có hoạt động thương mại điện tử cần lưu ý để tránh rủi ro về pháp lý và thuế.

LIÊN HỆ

Công Ty TNHH Kiểm Toán & Tư Vấn UHY

Nguyễn Trung Thành - Phó Tổng Giám Đốc

E: thanhnt@uhy.vn

Phạm Thị Thảo - Giám Đốc

E: thaopt@uhy.vn

Trần Thị Bộ - Giám Đốc

E: bott@uhy.vn

Phùng Thị Oanh - Giám Đốc

E: oanhpt@uhy.vn

Trụ Sở Chính Hà Nội

Tầng 5, Tháp B2, Tòa Nhà Roman Plaza, Đường Tố Hữu, Quận Nam Từ Liêm, TP Hà Nội

ĐT: +84 245 678 3999

Văn Phòng Thành Phố Hồ Chí Minh

Lầu 4, 63B Calmette, Phường Nguyễn Thái Bình, Quận 1, Thành phố Hồ Chí Minh

ĐT: +84 283 820 4899

Website: www.uhy.vn

Facebook: UHY Tax Centre

UHY Training Centre

