



# Bản tin Thuế

SỐ 2

02/2010

## VĂN BẢN MỚI

*Công văn*  
**451/TCT-TNCN**  
*Ngày 08/02/2010*

Hướng dẫn quyết toán thuế thu nhập cá nhân (TNCN) năm 2009. (Trang 2)

*Thông tư*  
**20/2010/TT-BTC**  
*Ngày 05/02/2010*

Hướng dẫn sửa đổi, bổ sung một số thủ tục hành chính về thuế TNCN. (Trang 3)

*Thông tư này có hiệu lực thi hành sau 45 ngày kể từ ngày ký.*

*Công văn*  
**450/TCT-TNCN**  
*Ngày 08/02/2010*

Hướng dẫn lập tờ khai thuế TNCN mới được sửa đổi ban hành kèm theo Thông tư số 20/2010/TT-BTC ngày 05/02/2010 của Bộ Tài Chính. (Trang 3)

*Công văn*  
**387/TCT-TNCN**  
*Ngày 02/02/2010*

Thời hạn đăng ký nộp thuế TNCN theo thuế suất 20% đối với cá nhân kinh doanh chứng khoán. (Trang 3)

*Công văn*  
**379/TCT-TNCN**  
*Ngày 02/02/2010*

Thực hiện điều chỉnh số thuế đã khoán với hộ, cá nhân kinh doanh khi thay đổi quy mô kinh doanh và việc điều chỉnh số thuế tạm nộp khi cá nhân kinh doanh nộp thuế theo phương pháp khoán được cấp hóa đơn lẻ. (Trang 4)

*Công văn*  
**378/TCT-TNCN**  
*Ngày 02/02/2010*

Ngày 02/02/2010, Tổng cục Thuế có Công văn số 378/TCT-TNCN trả lời về việc khấu trừ thuế đối với các khoản chi trả khuyến mại. (Trang 4)

*Quyết định*  
**12/2010/QĐ-TTg**  
*Ngày 12/02/2010*

Gia hạn nộp thuế TNDN nhằm tiếp tục tháo gỡ khó khăn cho doanh nghiệp, góp phần thúc đẩy phát triển kinh tế năm 2010. (Trang 4)

*Quyết định này có hiệu lực thi hành kể từ ngày 10/04/2010./.*

**Công văn  
451/TCT-TNCN**

Ngày 08/02/2010, Tổng cục Thuế có Công văn số 451/TCT-TNCN gửi Cục thuế các tỉnh, thành phố trực thuộc Trung ương về việc hướng dẫn quyết toán thuế TNCN năm 2009.

Theo đó, đối tượng phải quyết toán thuế TNCN là tổ chức, cá nhân chi trả thu nhập; cá nhân cư trú có thu nhập từ tiền lương, tiền công, từ kinh doanh có số thuế phải nộp lớn hơn số thuế đã khấu trừ, tạm nộp; hoặc cá nhân có yêu cầu hoàn thuế hoặc bù trừ số thuế nộp thừa vào kỳ sau.

Các khoản thu nhập phải kê khai quyết toán thuế được hướng dẫn như sau:

- ◆ Đối với tiền lương, tiền công của năm 2008 trở về trước nhưng chi trả trong 6 tháng đầu năm 2009 thì vẫn thuộc thu nhập được miễn thuế, nếu chi trả vào 6 tháng cuối năm 2009 thì phải kê khai vào thu nhập chịu thuế để quyết toán thuế năm 2009.
  - ◆ Tiền lương của các tháng từ tháng 01 đến hết tháng 06/2009 được chi trả trước 31/12/2009 thì thuộc diện được miễn thuế TNCN và không phải kê khai quyết toán thuế TNCN.
  - ◆ Đối với các khoản tiền thưởng: Tiền thưởng tháng hoặc tiền thưởng quý I, quý II/2009 được chi trả trong năm 2009 thì được miễn thuế TNCN và không phải kê khai quyết toán thuế; nếu chi trả các khoản tiền thưởng này sau ngày 31/12/2009 thì không thuộc diện được miễn thuế TNCN.
  - ◆ Trường hợp đơn vị chi trả thu nhập chi trả tiền thưởng của cả năm 2009 một lần thì với người lao động làm việc đủ 12 tháng trong năm một nửa số tiền thưởng đó sẽ được miễn thuế TNCN; đối với người lao động làm việc không đủ 12 tháng trong năm thì khoản tiền thưởng sẽ được phân chia tương ứng với số tháng làm việc để áp dụng miễn thuế.
  - ◆ Trường hợp tiền thưởng năm 2009 được chi trả vào quý I năm 2010 thì đơn vị chi trả phải khấu trừ thuế đối với một nửa phần tiền thưởng đó và kê khai quyết toán thuế năm 2010.
  - ◆ Tương tự như tiền lương, đối với tiền thưởng của năm 2008 trở về trước và các khoản lợi ích khác, nếu chi trả trong 6 tháng đầu năm 2009 thì vẫn thuộc thu nhập
- được miễn thuế, nếu chi trả trong 6 tháng cuối năm 2009 thì phải kê khai vào thu nhập chịu thuế để quyết toán thuế năm 2009.
  - ◆ Các lợi ích như: được bố trí phương tiện đưa đón từ nhà đến nơi làm việc và ngược lại hàng ngày, bố trí ở tại nơi làm việc, các khoản khoán chi vượt quá mức quy định trong 6 tháng cuối năm phải xác định mức thu nhập chịu thuế.
  - ◆ Thu nhập tính thuế bình quân tháng là tổng thu nhập tính thuế của 6 tháng cuối năm chia (:) cho 6.
  - ◆ Đối với thu nhập từ đầu tư vốn, chuyển nhượng vốn, chứng khoán, từ bản quyền, nhượng quyền thương mại của năm 2009, nếu chi trả trước ngày 01/7/2010 thì các khoản thu nhập này thuộc thu nhập được miễn thuế, nếu chi trả sau ngày 30/6/2010 thì phải tính thuế đối với khoản thu nhập này. Trường hợp ứng trước các khoản thu nhập này có nguồn gốc của năm 2010 và những năm tiếp theo trong năm 2009 thì phải tính thuế và kê khai quyết toán thuế năm 2009; nếu các khoản thu nhập nhận được trong năm 2009 nhưng có nguồn gốc từ các năm trước thì không phải tính thuế.

Công văn cũng hướng dẫn chi tiết việc lập hồ sơ kê khai quyết toán thuế, thời hạn, nơi nộp hồ sơ, phương thức nộp hồ sơ nói chung cũng như hướng dẫn chi tiết cho các cá nhân cư trú và hướng dẫn việc quyết toán thông qua cơ quan chi trả thu nhập.

## Sửa đổi, bổ sung một số thủ tục hành chính về thuế TNCN

Ngày 05/02/2010, Bộ Tài Chính ban hành Thông tư số 20/2010/TT-BTC hướng dẫn sửa đổi, bổ sung một số thủ tục hành chính về thuế TNCN.

**Thông tư  
20/2010/TT-BTC**

Để thực hiện cải cách, đơn giản các thủ tục hành chính về thuế TNCN, Bộ Tài chính ban hành một số mẫu tờ khai, bảng kê và văn bản kê khai thuế TNCN thay thế cho các mẫu tờ khai, bảng kê hiện hành. Theo đó, hồ sơ hoàn thuế TNCN chỉ còn tờ khai quyết toán thuế; văn bản đề nghị giảm thuế; chứng từ khấu trừ thuế và biên lai thu thuế.

Cũng theo hướng dẫn trong thông tư này, cá nhân cư trú có thu nhập từ tiền lương, tiền công, từ kinh doanh, cá nhân chuyên nhượng chứng khoán đăng ký nộp thuế theo thuế suất 20% thuộc đối tượng phải khai quyết toán thuế; cá nhân được giảm thuế do bị thiên tai, hỏa hoạn, tai nạn bất ngờ, mắc bệnh hiểm nghèo sau khi được giảm thuế có số thuế đã nộp lớn hơn số thuế phải nộp, nếu có yêu cầu hoàn thuế thì phản ánh vào chỉ tiêu “tổng số thuế đề nghị hoàn” tương ứng tại các tờ khai, kèm theo các chứng từ, biên lai nộp thuế.

Căn cứ vào yêu cầu hoàn thuế phản ánh trên tờ khai quyết toán, văn bản đề nghị giảm thuế, cơ quan thuế sẽ kiểm tra và thực hiện hoàn thuế, cá nhân đề nghị hoàn thuế không phải làm các thủ tục hoàn thuế quy định tại Thông tư 60/2007/TT-BTC ngày 14/06/2007 và quy định tại Thông tư 128/2008/TT-BTC ngày 24/12/2008 của Bộ Tài Chính.

*Thông tư này có hiệu lực thi hành sau 45 ngày kể từ ngày ký. Đối với các Tờ khai quyết toán thuế TNCN, thủ tục hoàn thuế được áp dụng ngay cho kỳ quyết toán thuế năm 2009, các nội dung khác áp dụng ngay từ kỳ kê khai thuế TNCN năm 2010 trở đi./.*

### Hướng dẫn lập tờ khai thuế TNCN

**Công văn  
450/TCT-TNCN**

Để đảm bảo cho việc kê khai thuế TNCN được thống nhất, Tổng cục Thuế có Công văn số 450/TCT-TNCN ngày 08/02/2010 gửi Cục thuế các tỉnh, thành phố trực thuộc Trung ương về việc hướng dẫn lập tờ khai thuế TNCN mới được sửa đổi ban hành kèm theo Thông tư số 20/2010/TT-BTC ngày 05/02/2010 của Bộ Tài Chính. /.

### Thời hạn đăng ký nộp thuế TNCN theo thuế suất 20% đối với cá nhân kinh doanh chứng khoán

**Công văn  
387/TCT-TNCN**

Ngày 02/02/2010, Tổng cục Thuế có Công văn số 387/TCT-TNCN gửi Cục thuế thành phố Hồ Chí Minh về thời hạn đăng ký nộp thuế TNCN theo thuế suất 20% đối với cá nhân kinh doanh chứng khoán.

Theo hướng dẫn của Tổng cục Thuế thì năm 2010, cá nhân có thu nhập từ chuyển nhượng chứng khoán muốn áp dụng thuế suất 20% vẫn phải đăng ký phương pháp nộp thuế chậm nhất là ngày 31/12/2009. Nhưng riêng đối với các trường hợp cá nhân tham gia thị trường chứng khoán lần đầu mở tài khoản giao dịch từ năm 2010 trở đi, nếu muốn đăng ký nộp thuế theo thuế suất 20% thì thời hạn đăng ký với cơ quan thuế là 3 ngày, trước ngày bắt đầu thực hiện các giao dịch chuyển nhượng chứng khoán./.

### Quản lý thu thuế đối với cá nhân kinh doanh nộp thuế theo phương pháp khoán

Ngày 02/02/2010, Tổng cục Thuế có Công văn số 379/TCT-TNCN gửi Cục thuế các tỉnh, thành phố trực thuộc Trung ương về việc thực hiện điều chỉnh số thuế đã khoán với hộ, cá nhân kinh doanh khi thay đổi quy mô kinh doanh và việc điều chỉnh số thuế tạm nộp khi cá nhân kinh doanh nộp thuế theo phương pháp khoán được cấp hóa đơn lẻ.

**Công văn**  
**379/TCT-TNCN**

Theo hướng dẫn trong Công văn này, hộ kinh doanh, cá nhân kinh doanh nộp thuế theo phương pháp khoán ổn định có thay đổi ngành nghề, qui mô kinh doanh thì phải khai báo với cơ quan thuế để xác định lại thuế giá trị gia tăng (GTGT), thuế tiêu thụ đặc biệt (TTĐB), thuế tài nguyên (nếu có);

Trường hợp doanh thu xác định lại cao hơn doanh thu đã khoán thì hết năm hộ kinh doanh phải khai báo để cơ quan thuế xác định lại số thuế thu nhập cá nhân phải nộp cả năm và làm căn cứ xác định mức thuế GTGT (TTĐB, tài nguyên), TNCN khoán ổn định cho năm tiếp theo.

Trường hợp cơ quan thuế có căn cứ xác định doanh thu thực tế cao hơn doanh thu đã khoán từ đầu năm (dù không thay đổi, bổ sung ngành nghề) thì cơ quan thuế xác định lại doanh thu để tính thuế GTGT (TTĐB, tài nguyên) theo doanh thu mới từ tháng có doanh thu cao hơn. Đồng thời sẽ tính lại số thuế TNCN phải nộp cả năm theo doanh thu, thu nhập mới.

Hộ cá nhân kinh doanh nộp thuế theo phương pháp khoán ổn định thuế cả năm, nếu trong năm khoán có yêu cầu cấp hoá đơn lẻ thì vẫn nộp thuế theo mức đã khoán ổn định đồng thời còn phải nộp thuế tính theo doanh thu, thu nhập của hoá đơn lẻ cho từng lần phát sinh, bao gồm thuế GTGT, TTĐB, tài nguyên, TNCN./.

### **Khấu trừ thuế TNCN đối với các khoản chi trả khuyến mại**

**Công văn**  
**378/TCT-TNCN**

Ngày 02/02/2010, Tổng cục Thuế có Công văn số 378/TCT-TNCN trả lời về việc khấu trừ thuế đối với các khoản chi trả khuyến mại.

Theo hướng dẫn của Tổng cục Thuế, trường hợp doanh nghiệp chi trả thưởng khuyến mại cho khách hàng thì doanh nghiệp phải thực hiện khấu trừ thuế TNCN theo quy định về thu nhập từ trúng thưởng theo Thông tư số 84/2008/TT-BTC ngày 30/09/2008 của Bộ Tài Chính. Trường hợp doanh nghiệp thực hiện khuyến mại theo hình thức cho, tặng khách hàng, dùng thử hàng hóa, dịch vụ một cách đại trà không xác định được người thụ hưởng hoặc hình thức khuyến mại bằng cách giảm giá hàng hóa, dịch vụ thì không thực hiện khấu trừ thuế TNCN.

Đối với chiết khấu thanh toán, đây là khoản tiền bên bán giảm trừ cho bên mua do bên mua thanh toán tiền mua hàng trước thời hạn, là khoản thu nhập từ kinh doanh nên không áp dụng khấu trừ thuế TNCN đối với các khoản chiết khấu thanh toán này.

### **Gia hạn nộp thuế thu nhập doanh nghiệp (TNDN)**

**Quyết định**  
**12/2010/QĐ-TTg**

Ngày 12/02/2010, Thủ tướng Chính phủ có Quyết định số 12/2010/QĐ-TTg về việc gia hạn nộp thuế TNDN nhằm tiếp tục tháo gỡ khó khăn cho doanh nghiệp, góp phần thúc đẩy phát triển kinh tế năm 2010.

Theo Quyết định này, Thủ tướng Chính phủ cho phép gia hạn nộp thuế TNDN trong thời gian 3 tháng, kể từ ngày hết thời hạn nộp thuế theo quy định của Luật Quản lý thuế, áp dụng từ ngày 10/4/2010.

Chính sách gia hạn này áp dụng đối với số thuế TNDN phải nộp năm 2010 của doanh nghiệp nhỏ và vừa; số thuế TNDN phải nộp năm 2010 từ hoạt động sản xuất, gia công dệt, may, da, giấy, dếp của doanh nghiệp. Việc gia hạn nộp thuế cũng áp dụng đối với các doanh nghiệp thực hiện chế độ kế toán, hóa đơn, chứng từ và nộp thuế theo kê khai.

Đối với doanh nghiệp nhỏ và vừa, số thuế TNDN được gia hạn là số thuế TNDN tạm tính hàng quý và số thuế TNDN quyết toán năm 2010. Trường hợp doanh nghiệp kê khai, nộp thuế từ hoạt động chuyển nhượng bất động sản theo từng lần phát sinh thì số thuế được gia hạn là số thuế tạm tính theo từng lần phát sinh và số thuế quyết toán của hoạt động chuyển nhượng bất động sản đó.

Đối với doanh nghiệp có hoạt động sản xuất, gia công dệt, may, da, giày, dép thì số thuế TNDN được gia hạn là số thuế TNDN tạm tính hàng quý và số thuế TNDN quyết toán năm 2010 tính trên thu nhập của các hoạt động này.

Thời gian gia hạn nộp thuế thu nhập doanh nghiệp được xác định như sau: đối với số thuế tính tạm nộp của quý 1/2010 được gia hạn nộp thuế chậm nhất đến ngày 30/7/2010; quý 2/2010 được gia hạn đến 30/10/2010; quý 3/2010 được gia hạn đến 31/1/2011 và quý 4/2010 được gia hạn đến 30/4/2011. Đối với số thuế phải nộp theo quyết toán năm 2010 được gia hạn chậm nhất đến ngày 30/06/2011.

*Quyết định này có hiệu lực thi hành kể từ ngày 10/04/2010./.*



**Trụ sở chính:**

**Tầng 6, 136 Hoàng Quốc Việt,  
Hà Nội, Việt Nam**

**Phone: +844 3775 7446**

**Fax: +844 3775 7448**

**Email: [tuvanhue@uhyvietnam.com.vn](mailto:tuvanhue@uhyvietnam.com.vn)**

**Web: [www.uhyvietnam.com.vn](http://www.uhyvietnam.com.vn)**

**Chi nhánh Hồ Chí Minh:**

**86/8 Phố Quang, phường 2, Tân Bình,  
Hồ Chí Minh, Việt Nam**

**Phone: +848 3997 6746**

**Fax: +848 3997 6748**

UHY là một trong những hãng kiểm toán, tư vấn tài chính hàng đầu thế giới. Hơn 20 năm lịch sử hình thành và phát triển bền vững, thương hiệu UHY được biết đến trên toàn cầu bởi uy tín, kinh nghiệm chuyên môn, sự chính trực và cải tiến không ngừng. Hiện nay, mạng lưới UHY mở rộng và hoạt động mạnh mẽ tại 211 văn phòng trên 70 nước với trên 7.000 nhân viên chuyên nghiệp, mang lại doanh thu gần 1 tỷ đô la Mỹ và sẽ vượt ngưỡng 1 tỷ USD trong thời gian tới với tỉ lệ tăng trưởng 8,7% một năm, xếp hạng trong 25 hãng kiểm toán lớn nhất thế giới.

Công ty TNHH dịch vụ và kiểm toán UHY (UHY LTD) là thành viên duy nhất của UHY tại Việt Nam. Tại UHY LTD, chúng tôi luôn nỗ lực hết mình đóng góp những kỹ năng nghề nghiệp và kiến thức chuyên môn vì lợi ích khách hàng. Chúng tôi cam kết cung cấp cho khách hàng những dịch vụ chuyên nghiệp thực hiện bởi những chuyên gia uy tín để cùng với khách hàng đạt được mục tiêu kinh doanh.

Bản tin cập nhật về Thuế này được cung cấp cho khách hàng và nhân viên nghiệp vụ tại các văn phòng của UHY Ltd. Nội dung trong bản tin chỉ có tính chất tham khảo. Người đọc cần liên hệ với chuyên gia tư vấn thuế trước khi sử dụng bất cứ thông tin nào trong bản tin.

## Liên hệ



### BAN GIÁM ĐỐC

**Đào Xuân Dũng**

Tổng Giám đốc  
[dungdx@uhyvietnam.com.vn](mailto:dungdx@uhyvietnam.com.vn)  
(+84) 43775 7446

**Phạm Hồng Liên**

Phó Tổng Giám đốc  
[lienph@uhyvietnam.com.vn](mailto:lienph@uhyvietnam.com.vn)  
(+84) 43775 7446

### BỘ PHẬN TƯ VẤN THUẾ

**Trần Xuân Hà**

Phó Tổng Giám đốc  
[hatx@uhyvietnam.com.vn](mailto:hatx@uhyvietnam.com.vn)  
(+84) 43775 7446

**Nguyễn Hoài Thu**

Chuyên gia Thuế  
[thunh@uhyvietnam.com.vn](mailto:thunh@uhyvietnam.com.vn)  
(+84) 43775 7446 Ext: 307