

NGUYỄN THỊ QUỲNH

HƯỚNG DẪN

KÊ KHAI, NỘP, QUYẾT TOÁN THUẾ THU NHẬP CÁ NHÂN, KÊ KHAI, QUYẾT TOÁN THUẾ THU NHẬP DOANH NGHIỆP VÀ GIAO DỊCH LIÊN KẾT, CHỐNG CHUYỂN GIÁ CÁC TÌNH HUỐNG GIẢI ĐÁP VỀ THUẾ

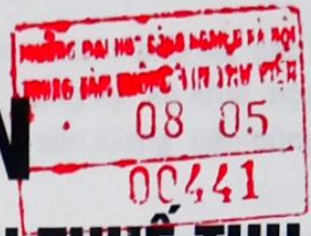
- CÔNG VĂN SỐ 518/TCT-CS NGÀY 14/02/2011
- CÔNG VĂN SỐ 486/TCT-TNCN NGÀY 11/02/2011
- THÔNG TƯ SỐ 18/2011/TT-BTC NGÀY 10/2/2011
- THÔNG TƯ SỐ 12/2011/TT-BTC NGÀY 26/01/2011
- THÔNG TƯ SỐ 66/2010/TT-BTC NGÀY 22/12/2010
- HƯỚNG DẪN KÊ KHAI, NỘP VÀ QUYẾT TOÁN THUẾ THU NHẬP CÁ NHÂN
- HƯỚNG DẪN LUẬT THUẾ THU NHẬP CÁ NHÂN THEO NỘI DUNG QUY ĐỊNH CỦA LUẬT, NGHỊ ĐỊNH VÀ THÔNG TƯ
- LUẬT THUẾ THU NHẬP CÁ NHÂN VÀ CÁC VĂN BẢN HƯỚNG DẪN THI HÀNH
- CÁC VĂN BẢN PHÁP LUẬT LIÊN QUAN ĐẾN THU NHẬP KHÔNG CHỊU THUẾ, THU NHẬP ĐƯỢC MIỄN THUẾ VÀ THU NHẬP ĐƯỢC GIẢM THUẾ THU NHẬP CÁ NHÂN
- VĂN BẢN MỚI VỀ THUẾ TNCN VÀ HƯỚNG DẪN QUYẾT TOÁN THUẾ TNCN NĂM 2010
- VĂN BẢN MỚI VỀ THUẾ TNDN VÀ HƯỚNG DẪN QUYẾT TOÁN THUẾ TNDN NĂM 2010
- GIẢI ĐÁP VƯỚNG MẮC VỀ THUẾ 2011



NHÀ XUẤT BẢN LAO ĐỘNG - XÃ HỘI

NGUYỄN THỊ QUỲNH

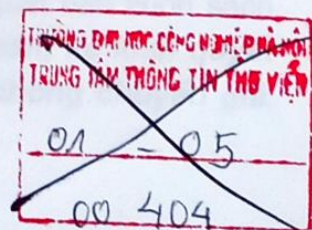
HƯỚNG DẪN



KÊ KHAI, NỘP, QUYẾT TOÁN THUẾ THU NHẬP CÁ NHÂN, KÊ KHAI QUYẾT TOÁN THUẾ THU NHẬP DOANH NGHIỆP VÀ GIAO DỊCH LIÊN KẾT, CHỐNG CHUYỂN GIÁ CÁC TÌNH HUỐNG GIẢI ĐÁP VỀ THUẾ

- ☛ Công văn số 518/TCT-CS ngày 14/02/2011
- ☛ Công văn số 486/TCT-TNCN ngày 11/02/2011
- ☛ Thông tư số 18/2011/TT-BTC ngày 10/2/2011
- ☛ Thông tư số 12/2011/TT-BTC ngày 26/01/2011
- ☛ Thông tư số 66/2010/TT-BTC ngày 22/12/2010
- ☛ HƯỚNG DẪN KÊ KHAI, NỘP VÀ QUYẾT TOÁN THUẾ THU NHẬP CÁ NHÂN
- ☛ HƯỚNG DẪN LUẬT THUẾ THU NHẬP CÁ NHÂN THEO NỘI DUNG QUY ĐỊNH CỦA LUẬT, NGHỊ ĐỊNH VÀ THÔNG TƯ
- ☛ LUẬT THUẾ THU NHẬP CÁ NHÂN VÀ CÁC VĂN BẢN HƯỚNG DẪN THI HÀNH
- ☛ CÁC VĂN BẢN PHÁP LUẬT LIÊN QUAN ĐẾN THU NHẬP KHÔNG CHỊU THUẾ, THU NHẬP ĐƯỢC MIỄN THUẾ VÀ THU NHẬP ĐƯỢC GIẢM THUẾ THU NHẬP CÁ NHÂN
- ☛ VĂN BẢN MỚI VỀ THUẾ TNCN VÀ HƯỚNG DẪN QUYẾT TOÁN THUẾ TNCN NĂM 2010
- ☛ VĂN BẢN MỚI VỀ THUẾ TNDN VÀ HƯỚNG DẪN QUYẾT TOÁN THUẾ TNDN NĂM 2010
- ☛ GIẢI ĐÁP VƯỚNG MẮC VỀ THUẾ 2011

NHÀ XUẤT BẢN LAO ĐỘNG — XÃ HỘI
Hà Nội - 2011



LỜI NÓI ĐẦU

Triển khai thực hiện Luật thuế thu nhập cá nhân, Chính phủ và các Bộ, ngành đã ban hành hàng loạt các văn bản hướng dẫn: Đăng ký, kê khai, nộp và quyết toán thuế đối với thu nhập cá nhân từ: Kinh doanh, tiền lương, tiền công và các khoản thu nhập khác.

Để tháo gỡ vướng mắc, phù hợp với thực tế phát sinh, tạo điều kiện thuận lợi cho việc quản lý, thu thuế, và các cá nhân, tổ chức có nghĩa vụ kê khai, nộp và quyết toán thuế thu nhập cá nhân năm 2010, Bộ Tài chính, Tổng cục thuế đã ban hành **Thông tư số 12/2011/TT-BTC ngày 26/01/2011** sửa đổi Thông tư số 84/2008/TT-BTC ngày 30/9/2008 của Bộ Tài chính hướng dẫn thi hành một số điều của Luật thuế thu nhập cá nhân và Thông tư số 02/2010/TT-BTC ngày 11/01/2010 của Bộ Tài chính hướng dẫn bổ sung Thông tư số 84/2008/TT-BTC ngày 30/9/2008 của Bộ Tài chính và **Công văn số 486/TCT-TNCN ngày 11/02/2011** của Tổng cục thuế Bộ Tài chính về việc hướng dẫn quyết toán thuế thu nhập cá nhân năm 2010.

Về thuế thu nhập doanh nghiệp, Bộ Tài chính đã ban hành **Thông tư số 18/2011/TT-BTC ngày 10/2/2011** sửa đổi, bổ sung Thông tư số 130/2008/TT-BTC ngày 26/12/2008 và hướng dẫn thi hành Nghị định số 124/2008/NĐ-CP ngày 11/12/2008 của Chính phủ; **Thông tư số 66/2010/TT-BTC ngày 22 tháng 4 năm 2010** của Bộ Tài chính hướng dẫn thực hiện việc xác định giá thị trường trong giao dịch kinh doanh giữa các bên có quan hệ liên kết. Đồng thời, để giải đáp các vướng mắc trong quá trình quyết toán thuế thu nhập doanh nghiệp năm 2010, Tổng cục thuế Bộ Tài chính đã ban hành **Công văn số 518/TCT-CS ngày 14/02/2011** về việc quyết toán thuế TNDN năm 2010 và một số nội dung cần lưu ý về thuế GTGT, TTĐB, thuế đối với nhà thầu nước ngoài

Nhằm giúp cho các cá nhân, tổ chức là những đối tượng triển khai thực thi Luật một cách dễ dàng, nhất là việc xác định các khoản thu nhập chịu thuế, tính thuế và các khoản thu nhập được miễn thuế, giảm thuế hay việc xác định khoản giảm trừ gia cảnh cho người phụ thuộc, xác định đối tượng là người phụ thuộc, đồng thời giúp người nộp thuế, cơ quan chi trả thu nhập làm các thủ tục, hồ sơ đăng ký để được cấp mã số thuế, thực hiện kê khai nộp thuế, khấu trừ thuế, hoàn thuế, quyết toán thuế một cách thuận lợi nhất, Nhà xuất bản Lao động xuất bản cuốn sách **Hướng dẫn kê khai, nộp, quyết toán thuế thu nhập cá nhân, kê khai quyết toán thuế thu nhập doanh nghiệp và giao dịch liên kết, chống chuyển giá, các tình huống giải đáp về thuế 2011.**

MỤC LỤC

	Trang
Lời nói đầu	1
Mục lục	3

Phần thứ nhất

HƯỚNG DẪN KÊ KHAI, NỘP VÀ QUYẾT TOÁN THUẾ THU NHẬP CÁ NHÂN

Mục I

Xác định cá nhân cư trú và nghĩa vụ kê khai, nộp thuế, quyết toán thuế của cá nhân cư trú

I. XÁC ĐỊNH CÁ NHÂN CƯ TRÚ

1. Cá nhân cư trú là người đáp ứng điều kiện gì? 21
2. Căn cứ vào đâu để xác định năm tính thuế của đối tượng nộp thuế? 22
3. Những khoản thu nhập nào cá nhân cư trú phải chịu thuế thu nhập? 23

II. ĐĂNG KÝ, KÊ KHAI, NỘP VÀ QUYẾT TOÁN THUẾ ĐỐI VỚI THU NHẬP TỪ KINH DOANH

4. Việc đăng ký thuế và cấp mã số thuế đối với thu nhập từ kinh doanh được thực hiện như thế nào? 23
5. Thu nhập chịu thuế từ kinh doanh được xác định như thế nào? Khác với thu nhập tính thuế từ kinh doanh như thế nào? 27
6. Giảm trừ gia cảnh là gì? Mức giảm trừ gia cảnh được tính như thế nào? 27
7. Khi nào thì đối tượng nộp thuế được tính giảm trừ gia cảnh cho người phụ thuộc? Nguyên tắc giảm trừ gia cảnh cho người phụ thuộc? 28
8. Người phụ thuộc bao gồm những đối tượng nào? 28
9. Hồ sơ chứng minh người phụ thuộc gồm những loại giấy tờ nào? 30
10. Kê khai giảm trừ đối với người phụ thuộc đối với đối tượng nộp thuế có thu nhập từ kinh doanh được thực hiện như thế nào? 35
11. Kê khai giảm trừ đối với các khoản đóng góp từ thiện, nhân đạo, khuyến học được tính như thế nào? Giấy tờ, tài liệu chứng minh? Khoản đóng góp năm trước có được trừ vào thu nhập của năm sau hay không? 36
12. Kê khai giảm trừ đối với các khoản khoản bảo hiểm bắt buộc được tính như thế nào? Giấy tờ, tài liệu chứng minh? Khoản đóng góp năm trước có được trừ vào thu nhập của năm sau hay không? 37

13. Việc khai thuế thu nhập cá nhân đối với cá nhân kinh doanh đã thực hiện chế độ kế toán hoá đơn, chứng từ (nộp thuế theo kê khai) được thực hiện như thế nào? 38
14. Quyết toán thuế thu nhập cá nhân đối với cá nhân kinh doanh đã thực hiện chế độ kế toán hoá đơn, chứng từ (nộp thuế theo kê khai); nơi nộp hồ sơ quyết toán ở đâu? 40
15. Thu nhập chịu thuế từ kinh doanh đối với cá nhân kinh doanh chỉ hạch toán được doanh thu bán hàng hoá, dịch vụ, không hạch toán, xác định được chi phí được xác định như thế nào? Việc khai thuế được thực hiện như thế nào? 43
16. Thu nhập chịu thuế từ kinh doanh đối với cá nhân kinh doanh không thực hiện chế độ kế toán hoá đơn, chứng từ nộp thuế theo phương pháp khoán và cá nhân kinh doanh thực hiện đầy đủ chế độ kế toán hoá đơn, chứng từ được xác định như thế nào? 44
17. Việc khai thuế thu nhập cá nhân đối với cá nhân kinh doanh, nhóm cá nhân kinh doanh không thực hiện hoặc thực hiện không đúng chế độ kế toán hoá đơn, chứng từ nộp thuế theo phương pháp khoán thuế được thực hiện như thế nào? 46
18. Việc khai thuế đối với trường hợp nhiều người cùng góp vốn, cùng tham gia kinh doanh, cùng đứng tên trong một đăng ký kinh doanh kể cả trường hợp cho thuê nhà, mặt bằng có đồng sở hữu (gọi chung là nhóm kinh doanh) thực hiện đầy đủ chế độ kế toán hoá đơn, chứng từ và nộp thuế theo phương pháp kê khai được thực hiện như thế nào? 52
19. Việc khai thuế đối với trường hợp nhận cổ tức bằng cổ phiếu hoặc nhận cổ phiếu thưởng được thực hiện như thế nào? 57

III. ĐĂNG KÝ, KÊ KHAI, NỘP VÀ QUYẾT TOÁN THUẾ ĐỐI VỚI THU NHẬP TỪ TIỀN LƯƠNG, TIỀN CÔNG

20. Các tổ chức, cá nhân trả thu nhập đăng ký thuế (hồ sơ và địa điểm đăng ký thuế), khấu trừ thuế TNCN như thế nào? 60
21. Cá nhân có thu nhập từ tiền lương, tiền công có phải đăng ký thuế không? Hồ sơ đăng ký thuế và địa điểm đăng ký thuế được quy định như thế nào? 73
22. Đối với cá nhân là người nước ngoài có thu nhập chịu thuế từ tiền lương, tiền công thì việc đăng ký kê khai để xác định khoản giảm trừ gia cảnh được quy định như thế nào? 75
23. Những khoản thu nhập nào của cá nhân từ tiền lương, tiền công được tính là thu nhập chịu thuế? Các khoản thu nhập trong trường hợp thu nhập thực nhận không bao gồm thuế thu nhập cá nhân thì phải quy đổi như thế nào? 75

24. Thu nhập chịu thuế từ tiền lương, tiền công được xác định như thế nào? 77
25. Các khoản phụ cấp, trợ cấp nào được trừ khi xác định thu nhập chịu thuế từ tiền lương, tiền công của cá nhân có thu nhập? 77
26. Các khoản tiền thưởng nào được trừ khi tính thu nhập chịu thuế từ tiền lương, tiền công của cá nhân có thu nhập? 78
27. Khoản thu nhập từ tiền lương, tiền công nào không tính vào thu nhập chịu thuế? 79
28. Khoản thu nhập từ phần tiền lương, tiền công nào được miễn thuế thu nhập cá nhân? Cách tính phần thu nhập được miễn? 80
29. Kê khai giảm trừ đối với người phụ thuộc đối với cá nhân có thu nhập từ tiền lương, tiền công được thực hiện như thế nào? Thời hạn nộp hồ sơ chứng minh? 81
30. Trách nhiệm của Cơ quan trả thu nhập trong việc tiếp nhận và chuyển bản đăng ký người phụ thuộc của đối tượng nộp thuế cho cơ quan thuế? 83
31. Hồ sơ chứng minh về người phụ thuộc có phải kê khai hàng năm không? 83
32. Cá nhân vừa có thu nhập từ kinh doanh, vừa có thu nhập từ tiền lương, tiền công thì việc đăng ký giảm trừ gia cảnh cho người phụ thuộc như thế nào? 83
33. Cơ quan trả thu nhập thực hiện khấu trừ thuế đối với thu nhập từ tiền lương, tiền công của cá nhân có ký hợp đồng lao động, được tuyển dụng làm việc lâu dài, ổn định như thế nào? 83
34. Cơ quan trả thu nhập thực hiện khấu trừ thuế đối với thu nhập từ tiền công, tiền thù lao, tiền chi khác cho cá nhân thực hiện các dịch vụ mà không ký hợp đồng lao động như thế nào? 85
35. Tổ chức, cá nhân trả thu nhập thực hiện khai thuế tháng cho các cá nhân trong đơn vị như thế nào? Thời hạn nộp tờ khai thuế tháng quy định như thế nào? 87
36. Tổ chức, cá nhân trả thu nhập thực hiện khai quyết toán thuế về số thuế thu nhập chịu thuế chi trả cho cá nhân trong đơn vị (kể cả thu nhập chưa đến mức phải nộp thuế) như thế nào? Hồ sơ và thời hạn nộp hồ sơ quyết toán thuế? 89
37. Những trường hợp nào phải khai thuế tháng thuế thu nhập cá nhân đối với cá nhân cư trú có thu nhập từ tiền lương, tiền công? Hồ sơ khai thuế tháng được thực hiện như thế nào? 93
38. Những trường hợp nào phải khai quyết toán thuế thu nhập cá nhân đối với cá nhân cư trú có thu nhập từ tiền lương, tiền công? Hồ sơ khai quyết toán thuế được thực hiện như thế nào? 95

39. Khai thuế và quyết toán thuế thu nhập cá nhân đối với cá nhân cư trú vừa có thu nhập từ kinh doanh, vừa có thu nhập từ tiền lương, tiền công được thực hiện như thế nào? 98
40. Khai thuế và quyết toán thuế thu nhập cá nhân đối với cá nhân cư trú có thu nhập phát sinh tại nước ngoài được thực hiện như thế nào? 98
41. Khai thuế và quyết toán thuế thu nhập cá nhân đối với cá nhân cư trú có thu nhập từ kinh doanh, từ tiền lương, tiền công trong trường hợp năm dương lịch đầu tiên là dưới 183 ngày, nhưng tính trong 12 tháng liên tục kể từ ngày đầu tiên có mặt tại Việt Nam là trên 183 ngày được thực hiện như thế nào? 101
42. Việc đăng ký, khấu trừ, kê khai, nộp và quyết toán thuế đối với cán bộ, công chức có hệ số lương quy định tại Bảng lương ban hành kèm theo Quyết định số 128 QĐ/TW ngày 14/12/2004 của Ban bí thư Trung ương Đảng; Bảng lương ban hành kèm theo Nghị quyết số 730/2004/NQ-UBTVQH11 ngày 30/9/2004 của Ủy ban Thường vụ Quốc hội; bậc 3 bảng 1 lương chuyên gia cao cấp, mức 1-2 bảng lương cấp bậc quân hàm ban hành kèm theo Nghị định số 204/2004/NĐ-CP ngày 14/12/2004 của Chính phủ được thực hiện như thế nào? 102
- IV. ĐĂNG KÝ, KÊ KHAI, NỘP VÀ QUYẾT TOÁN THUẾ ĐỐI VỚI CÁC KHOẢN THU NHẬP KHÁC**
43. Các khoản thu nhập chịu thuế khác là những khoản thu nhập nào? 104
44. Việc đăng ký thuế (địa điểm, hồ sơ...) đối với các khoản thu nhập chịu thuế khác được thực hiện như thế nào? 105
45. Kê khai, khấu trừ nộp và quyết toán thuế, thời điểm xác định thu nhập tính thuế đối với thu nhập từ đầu tư vốn được thực hiện như thế nào? 105
46. Kê khai, nộp thuế đối với thu nhập từ chuyển nhượng phần vốn góp được thực hiện như thế nào? Người nào trực tiếp đứng khai? 109
47. Kê khai, nộp thuế đối với thu nhập từ chuyển nhượng chứng khoán được thực hiện như thế nào? Cá nhân có thu nhập từ chuyển nhượng chứng khoán có phải khai quyết toán thuế hay không? 112
48. Cá nhân chuyển nhượng chứng khoán không đăng ký nộp thuế theo biểu thuế toàn phần với thuế suất là 20% thì áp dụng tính thuế như thế nào? Công ty chứng khoán phải kê khai quyết toán số thuế khấu trừ như thế nào? 115
49. Thu nhập từ chuyển nhượng bất động sản là gì? Cá nhân có thu nhập từ chuyển nhượng bất động sản có phải lập hồ sơ khai thuế hay không? Việc khai thuế đối với thu nhập từ chuyển nhượng bất động sản được thực hiện như thế nào? 117

50. Thủ tục kê khai, nộp thuế thu nhập cá nhân đối với chuyển nhượng hợp đồng góp vốn, hợp đồng mua nền nhà, mua căn hộ được thực hiện như thế nào? 123
51. Việc khai thuế, quyết toán và nộp thuế đối với thu nhập từ trúng thưởng được thực hiện như thế nào? 124
52. Thế nào là thu nhập từ bản quyền, từ nhượng quyền thương mại? Việc khai thuế, quyết toán và nộp thuế đối với thu nhập từ bản quyền, nhượng quyền thương mại được thực hiện như thế nào? 126
53. Thế nào là thu nhập từ nhận thừa kế, quà tặng? Việc kê khai và nộp thuế đối với thu nhập từ thừa kế, quà tặng được thực hiện như thế nào? 129

Mục II

Cá nhân không cư trú và nghĩa vụ kê khai, nộp thuế, quyết toán thuế của cá nhân không cư trú

54. Thế nào là cá nhân không cư trú? 136
55. Việc đăng ký thuế đối với cá nhân không cư trú có thu nhập chịu thuế phát sinh tại Việt Nam như thế nào? 136
56. Hồ sơ đăng ký thuế đối với trường hợp nhà thầu và nhà thầu phụ nước ngoài không trực tiếp nộp thuế tại Việt Nam được quy định như thế nào? 137
57. Hồ sơ đăng ký thuế đối với người nộp thuế là nhà thầu, nhà thầu phụ nước ngoài, bên nước ngoài tham gia hợp đồng, hợp tác kinh doanh, kê khai, nộp thuế thông qua bên Việt Nam được quy định như thế nào? 139
58. Kê khai nộp thuế thu nhập cá nhân đối với thu nhập từ kinh doanh của cá nhân không cư trú được thực hiện như thế nào? 144
59. Kê khai nộp thuế thu nhập cá nhân đối với thu nhập từ tiền lương, tiền công của cá nhân không cư trú được thực hiện như thế nào? 146
60. Kê khai nộp thuế thu nhập cá nhân đối với thu nhập khác của cá nhân không cư trú được thực hiện như thế nào? 146

Mục III

Thủ tục, hồ sơ khai thu nhập miễn thuế, giảm thuế và hoàn thuế

I. THỦ TỤC, HỒ SƠ KHAI THU NHẬP MIỄN THUẾ

61. Thu nhập từ chuyển nhượng bất động sản được miễn thuế trong những trường hợp nào? Hồ sơ đối với từng trường hợp cụ thể như thế nào? 148
62. Thu nhập được miễn thuế từ chuyển nhượng nhà ở, quyền sử dụng đất ở và tài sản gắn liền với đất ở của cá nhân trong trường hợp người chuyển nhượng chỉ có duy nhất một nhà ở, quyền sử dụng đất ở tại Việt Nam được quy định như thế nào? Căn cứ nào để xác định? 149

NHÀ XUẤT BẢN LAO ĐỘNG - XÃ HỘI

Số 36 - Ngõ Hoà Bình 4 - Minh Khai - Quận Hai Bà Trưng - Hà Nội

ĐT: (04). 36246917 - 36246920

Fax: (04). 36246915

Chịu trách nhiệm xuất bản:

HÀ TẮT THẮNG

Biên tập và sửa bản in:

BAN BIÊN TẬP NXBLĐXH

Thiết kế bìa:

TRẦN VĂN ĐẠI

In 5.000 cuốn, khổ 17x24 cm, tại Công ty Cổ phần In Hà Nội. Quyết định xuất bản số 118/QĐ-NXBLĐXH. Chấp nhận ĐKKHXB số 144-2011/CXB/06-16/LĐXH. In xong và nộp lưu chiểu quý II năm 2011.