

FTÔNG CỤC THUẾ
CỤC THUẾ TỈNH BÌNH ĐỊNH

CỘNG HÒA XÃ HỘI CHỦ NGHĨA VIỆT NAM
Độc lập - Tự do - Hạnh phúc

Số:
V/v khai thuế đối với
thuế TNCN từ đầu tư vốn.

Bình Định, ngày tháng 03 năm 2023

Kính gửi: Công ty TNHH Thế Vũ
ĐC : Thôn An Hòa - Xã Phước An - Huyện Tuy Phước.

Cục Thuế tỉnh Bình Định nhận được công văn số 01/2023/THV-CT ngày 14/03/2023 của Công ty TNHH Thế Vũ (gọi Công ty) hỏi về cách kê khai thuế, biểu mẫu và thuế suất thuế thu nhập cá nhân thu nhập từ đầu tư vốn.

Về vấn đề này, Cục Thuế có ý kiến như sau:

- Tại khoản 2 Điều 10 Thông tư 111/2013/TT-BTC ngày 15/8/2013 của Bộ Tài chính quy định thuế suất như sau:

"2. Thuế suất đối với thu nhập từ đầu tư vốn áp dụng theo Biểu thuế toàn phần với thuế suất là 5%."

- Tại điểm d khoản 1 Điều 25 Thông tư 111/2013/TT-BTC ngày 15/8/2013 của Bộ Tài chính quy định về khấu trừ thuế đối với thu nhập đầu tư vốn:

"d) Thu nhập từ đầu tư vốn

Tổ chức, cá nhân trả thu nhập từ đầu tư vốn theo hướng dẫn tại khoản 3, Điều 2 Thông tư này có trách nhiệm khấu trừ thuế thu nhập cá nhân trước khi trả thu nhập cho cá nhân trừ trường hợp cá nhân tự khai thuế theo hướng dẫn tại khoản 9, Điều 26 Thông tư này. Số thuế khấu trừ được xác định theo hướng dẫn tại Điều 10 Thông tư này."

- Tại điểm g khoản 4 Điều 8 Nghị định 126/2020/NĐ-CP ngày 19/10/2020 của Chính phủ quy định các loại thuế khai theo tháng, khai theo quý, khai theo năm, khai theo từng lần phát sinh nghĩa vụ thuế và khai quyết toán thuế như sau:

"4. Các loại thuế, khoản thu khác thuộc ngân sách nhà nước khai theo từng lần phát sinh, bao gồm:

g) Thuế thu nhập cá nhân do cá nhân trực tiếp khai thuế hoặc tổ chức, cá nhân khai thuế thay, nộp thuế thay đối với thu nhập từ chuyển nhượng bất động sản; thu nhập từ chuyển nhượng vốn; thu nhập từ đầu tư vốn; thu nhập từ bản quyền, nhượng quyền thương mại, trúng thưởng từ nước ngoài; thu nhập từ nhận thừa kế, quà tặng."

Căn cứ nội dung các quy định nêu trên: Khi Công ty chi trả lợi nhuận sau thuế cho các thành viên góp vốn vào Công ty thì Công ty phải kê khai và tính thuế thu nhập cá nhân (khai thay) như sau :

1- Về thuế suất đối với thu nhập từ đầu tư vốn: Phần lợi nhuận được chia sau thuế cho các thành viên góp vốn vào Công ty, thì phần lợi nhuận này phải nộp thuế, áp dụng thuế suất đối với thu nhập từ đầu tư vốn theo biểu thuế toàn phần với thuế suất là 5%.

2- Về Tờ khai đối với thu nhập từ đầu tư vốn theo Mẫu 06/TNCN ban hành kèm theo Thông tư 80/2021/TT-BTC của Bộ Tài chính.

-Về kỳ khai thuế: Theo quy định, thu nhập từ đầu tư vốn thuộc diện khai theo từng lần phát sinh. Tuy nhiên, Hệ thống HTKK hiện nay chưa hỗ trợ khai thuế theo từng lần phát sinh. Do vậy, Cục Thuế tạm thời thống nhất Công ty được khai theo tháng (không chọn Phụ lục 06-1/BK-TNCN) cho trường hợp này và sẽ thông báo cho đơn vị biết khi nào sẽ khai theo từng lần phát sinh khi Tổng cục Thuế khắc phục lỗi hệ thống.

- Cách khai chỉ tiêu số lũy kế thuộc Mẫu 06/TNCN:

Cột số lũy kế thuộc Mẫu 06/TNCN để khai số lũy kế phát sinh riêng cho từng năm. Do vậy, trường hợp Công ty có phát sinh chi trả lợi nhuận sau thuế cho thành viên liên tục qua nhiều năm, thì không lấy số phát sinh lũy kế của năm trước để khai vào số lũy kế của năm sau.

Cục Thuế tỉnh Bình Định trả lời để Công ty TNHH Thế Vũ biết và thực hiện./.

Nơi nhận:

- Như trên;
- Tổng cục Thuế (để báo cáo)
- Lãnh đạo Cục Thuế;
- Các Phòng KTNB, NV-DT-PC, KK&KTT;
- Website Cục Thuế Bình Định;
- Lưu: VT, TTHT.

CỤC TRƯỞNG

Nguyễn Đầu