

H NG D N KHAI, N P THU TNCN

Ph n I: Các v n b n pháp lu t có liên quan.

Ph n II: H ng d n kh u tr thu thu nh p cá nhân i v i t ch c, cá nhân chi tr thu nh p.

Ph n III: H ng d n kê khai thu thu nh p cá nhân i v i cá nhân, nhóm cá nhân có thu nh p t kinh doanh; cá nhân có thu nh p t ti n l ng, ti n công tr c ti p khai thu v i c quan thu .

Ph n IV: H ng d n n p thu TNCN

Ph n I

CÁC V N B N PHÁP LU T CÓ LIÊN QUAN

I. V qu n lý thu .

1. Lu t qu n lý thu s 78/2006/QH11 ngày 29/11/2006;
2. Ngh nh s 85/2007/N -CP ngày 25/5/2007 c a Chính ph quy nh chi ti t thi hành m t s i u c a Lu t Qu n lý thu ;
3. Ngh nh s 106/2010/N -CP ngày 28/10/2010 c a Chính ph s a i, b sung m t s i u c a Ngh nh s 85/2007/N -CP ngày 25 tháng 5 n m 2007 c a Chính ph quy nh chi ti t thi hành m t s i u c a Lu t Qu n lý thu và Ngh nh s 100/2008/N -CP ngày 08 tháng 9 n m 2008 c a Chính ph quy nh chi ti t m t s i u c a Lu t Thu thu nh p cá nhân;
4. Thông t s 28/2011/TT-BTC ngày 28/02/2011 c a B Tài chính h ng đ n thi hành m t s i u c a Lu t Qu n lý thu ;

II. V chính sách thu TNCN.

1. Lu t thu TNCN s 04/2007/QH12 ngày 21/11/2007;
2. Ngh nh s 100/2008/N -CP ngày 08/9/2008 c a Chính ph quy nh chi ti t m t s i u c a Lu t Thu thu nh p cá nhân;
3. Thông t s 84/2008/TT-BTC ngày 30/9/2008 c a B Tài chính h ng đ n thi hành m t s i u c a Lu t Thu thu nh p cá nhân và h ng đ n thi hành Ngh nh s 100/2008/N -CP ngày 08/9/2008.
4. Thông t s 62/2009/TT-BTC ngày 27/9/2009 c a B Tài chính h ng đ n b sung Thông t s 84/2008/TT-BTC ngày 30/9/2008;
5. Thông t s 02/2010/TT-BTC ngày 11/01/2010 c a B Tài chính h ng đ n b sung Thông t s 84/2008/TT-BTC ngày 30/9/2008;
6. Thông t s 20/2010/TT-BTC ngày 05/02/2010 c a B Tài chính h ng đ n s a i, b sung m t s th t c hành chính v thu Thu nh p cá nhân;
7. Thông t s 42/2009/TT-BTC ngày 09/03/2009 c a B Tài chính h ng đ n kh u tr thu thu nh p cá nhân i v i cá nhân làm i lý x s và kh u tr thu thu nh p cá nhân i v i cá nhân có thu nh p t trùng th ng x s ;

8. Thông t s 10/2009/TT-BTC ngày 21/01/2009 c a B Tài chính h ng đ n ng ký thu , kh u tr thu , khai thu và quy t toán thu thu nh p cá nhân i v i cá nhân làm i lý b o hi m;

9. Thông t s 176/2009/TT-BTC ngày 09/09/2009 c a B Tài chính h ng đ n v vi c gi m thu thu nh p cá nhân i v i cá nhân làm vi c t i khu kinh t ;

Phần II

HƯỚNG DẪN KHUYẾT THU THU NHẬP CÁ NHÂN VÀ CÁC TỔ CHỨC, CÁ NHÂN CHI TRẢ THU NHẬP

A. NHỮNG QUY ĐỊNH CHUNG

I/ **Khuyến thu, thu nhập phi khuyến thu:**

1. **Khuyến thu:**

Các tổ chức, cá nhân trả thu nhập theo định chế thu nhập cá nhân phải thực hiện khuyến thu không phân biệt có phát sinh khuyến thu hay không phát sinh khuyến thu và phải thực hiện khai thu theo quy định. Bao gồm:

1.1 Tổ chức, cá nhân trả thu nhập tiền lương, tiền công cho cá nhân cư trú và không cư trú.

1.2. Tổ chức, cá nhân trả thu nhập tiền thưởng, tiền bản quyền, những quy định miễn, trừ trùng thưởng cho cá nhân cư trú và không cư trú.

1.3. Tổ chức, cá nhân trả thu nhập tiền kinh doanh cho cá nhân không cư trú.

1.4. Các kinh doanh bảo hiểm (Công ty giao dịch bảo hiểm) trả thu nhập cho các dịch vụ bảo hiểm (Công ty Bảo hiểm).

1.5. Công ty Xổ kiến thiết (Công ty giao dịch xổ số) trả thu nhập cho dịch vụ xổ số (Công ty Xổ số).

2. **Thu nhập phi khuyến thu TNCN:**

2.1. Thu nhập của cá nhân không cư trú, bao gồm các trường hợp không hiện diện tại Việt Nam;

2.2. Thu nhập của cá nhân cư trú;

Bao gồm:

a. Thu nhập tiền lương, tiền công;

b. Thu nhập tiền thưởng;

c. Thu nhập tiền chuyển nhượng vốn, chuyển nhượng quyền khoán;

d. Thu nhập tiền các hình thức trúng thưởng;

e. Thu nhập tiền những quy định miễn;

g. Thu nhập tiền kinh doanh của cá nhân không cư trú.

II/ Quy định chung về khai thu

1. Nguyên tắc, trách nhiệm của NNT phi kinh doanh và khai thu :

1.1. Nguyên tắc:

Tổ chức, cá nhân trực các khoản thu nhập thuộc diện chịu thuế thu nhập cá nhân thì chủ tịch hội đồng quản trị có trách nhiệm khai thu và nộp thuế khai cho cơ quan thuế hàng tháng hoặc quý.

1.2. Cách xác định kê khai tháng hoặc quý:

Tổ chức, cá nhân trực thu nhập cá nhân sẽ phát sinh khoản thu TNCN theo từng loại thì khai cả tháng đầu tiên trong năm xác định về kê khai thu theo tháng hoặc theo quý áp dụng cho các năm:

+ Trường hợp phát sinh số thu TNCN khoản thu từ 05 triệu đồng trở lên thì nộp thuế khai thu theo tháng;

+ Trường hợp phát sinh số thu TNCN khoản thu nhỏ hơn 05 triệu đồng thì nộp thuế khai thu theo quý;

* Trường hợp trong tháng hoặc quý, tổ chức, cá nhân trực thu nhập cá nhân thì không phát sinh khoản thu thu nhập cá nhân thì không phải khai cho cơ quan thuế.

Ví dụ :

- Tháng 1, tháng 2 không phát sinh khoản thu, tháng 3 phát sinh khoản thu từ 5 triệu đồng trở lên thì tổ chức, cá nhân trực thu nhập cá nhân phải khai thu như sau:

Tháng 1, tháng 2 không phải kê khai.

Tháng 3 trở đi, thì chủ tịch hội đồng quản trị kê khai theo tháng.

- Trường hợp từ tháng 1 đến tháng 4 không phát sinh khoản thu, tháng 5 phát sinh khoản thu nhỏ hơn 5 triệu đồng thì tổ chức, cá nhân trực thu nhập cá nhân phải khai thu như sau:

Tháng 1 đến tháng 4 không phải kê khai.

Tháng 5 trở đi, thì chủ tịch hội đồng quản trị kê khai theo quý, bắt đầu từ quý II.

1.3. Trách nhiệm của tổ chức, cá nhân chỉ trực thu nhập phi kinh doanh và khai thu trong từng trường hợp cụ thể :

T ch c, cá nhân khi tr thu nh p th c hi n tính tr s thu ph i n p vào thu nh p c a ng i n p thu tr c khi tr thu nh p.

Tr ng h p c th :

a. Kh u tr thu i v i ti n l ng, ti n công c a cá nhân có ký h p ng lao ng, c tuy n d ng làm vi c lâu dài, n nh:

Hàng tháng c quan chi tr thu nh p c n c vào ti n l ng, ti n công và các kho n có tính ch t ti n l ng, ti n công th c tr cho ng i lao ng, th c hi n t m gi m tr gia c nh cho i t ng n p thu , ng i ph thu c theo ng ký c a i t ng n p thu . Trên c s thu nh p còn l i và bi u thu lu ti n t ng ph n, c quan tr thu nh p tính thu và kh u tr s thu ã tính tr c khi tr thu nh p cho cá nhân ng i lao ng n p ngân sách nhà n c.

b. Kh u tr thu i v i thu nh p t u t v n:

Tr c m i l n tr l i t c, c t c cho cá nhân u t v n, c quan chi tr thu nh p có trách nhi m kh u tr thu thu nh p cá nhân. S thu kh u tr c xác nh b ng l i t c, c t c m i l n tr nhân (x) v i thu su t (5%).

c. Kh u tr thu i v i thu nh p t chuy n nh ng ch ng khoán:

M i tr ng h p chuy n nh ng ch ng khoán không phân bi t n p thu theo thu su t 0,1% hay 20% u ph i kh u tr thu tr c khi thanh toán cho ng i chuy n nh ng. C n c xác nh s thu kh u tr là giá chuy n nh ng ch a tr các kho n chi phí nhân (x) v i thu su t 0,1%.

Công ty ch ng khoán, ngân hàng th ng m i n i nhà u t m tài kho n ch u trách nhi m kh u tr thu thu nh p cá nhân. Tr ng h p, ch ng khoán ch a niêm y t, giao d ch trên S giao d ch ch ng khoán, Trung tâm giao d ch ch ng khoán mà t ch c phát hành ch ng khoán không u quy n qu n lý danh sách c ông cho công ty ch ng khoán thì t ch c phát hành ch ng khoán ch u trách nhi m kh u tr thu .

d. Kh u tr thu i v i thu nh p t b n quy n, nh ng quy n th ng m i:

T ch c, cá nhân chi tr thu nh p t b n quy n, nh ng quy n th ng m i có trách nhi m kh u tr thu thu nh p cá nhân tr c khi tr thu nh p. S thu kh u tr c xác nh b ng ph n thu nh p v t trên 10 tri u ng theo t ng h p ng chuy n nh ng nhân v i thu su t 5%. Tr ng h p h p ng có giá tr l n thanh

toán làm nhiệm vụ thanh toán, tổ chức, cá nhân trừ thu nhập từ 10 triệu đồng khi giá trị thanh toán, số còn lại phải nhân với thuế suất 5% khi trừ thu. Các lần thanh toán sau số khi trừ thu thu nhập tính trên tổng số tiền thanh toán cá nhân.

e. Khi trừ thu về thu nhập từ trúng thưởng:

Tổ chức chi trả tiền thưởng cho cá nhân trúng thưởng có trách nhiệm khi trừ thu thu nhập cá nhân trừ khi trả thưởng cho cá nhân trúng thưởng. Căn cứ xác định số thu khi trừ là phần giá trị vượt trên 10 triệu đồng nhân (x) với thuế suất 10%.

f. Khi trừ thu về chi phí kinh doanh khác:

Các tổ chức, cá nhân chi trả tiền hoa hồng về lý bán hàng hoá; tiền lãi, tiền công, tiền thù lao, tiền chi khác cho cá nhân theo các điều khoản có trong hợp đồng 500.000 đồng trở lên cho mỗi lần chi trả hoặc giá trị hoa hồng, tiền công điều khoản thì phải khi trừ thu trừ khi trừ thu nhập cho cá nhân theo hướng dẫn sau:

- Áp dụng thuế suất giảm thuế thu nhập cá nhân theo tỷ lệ 10% trên thu nhập chi trả, trừ các trường hợp B Tài chính đã có văn bản hướng dẫn miễn thuế thu nhập cá nhân (nhuận hoa hồng về lý bán hàng hoá, tiền hoa hồng về lý xấp xỉ).

- Trường hợp cá nhân làm về lý bán hàng hoá (kể về lý bán hàng hoá, về lý xấp xỉ) hoặc theo các điều khoản chỉ có duy nhất thu nhập từ các chi phí khi trừ thu theo tỷ lệ nêu trên thì tính tổng thu nhập của cá nhân sau khi trừ gia công nhân miễn giảm thu (ví dụ cá nhân có thu nhập không quá 48 triệu đồng/năm nộp thuế thân hoặc dưới 67,2 triệu đồng/năm nộp thuế thu nhập cá nhân có 01 người phụ thuộc giảm trừ 12 tháng hoặc dưới 86,4 triệu đồng/năm nộp thuế thu nhập cá nhân có 02 người phụ thuộc giảm trừ 12 tháng,...) thì cá nhân có thu nhập làm cam kết (theo Mẫu 23/CK-TNCN ban hành kèm theo Thông tư số 28/2011/TT-BTC) gửi cơ quan chi trả thu nhập cơ quan chi trả thu nhập làm cam kết miễn thuế thu nhập cá nhân 10% thuế TNCN. Căn cứ vào cam kết cá nhân thu nhập và chi trả thu nhập miễn thuế không khi trừ thu nhập hàng năm và phụ lục danh sách cơ quan thuế bị từ chối. Cá nhân làm cam kết phải chịu trách nhiệm về bản cam kết cá nhân, trường hợp phát hiện có gian lận sẽ xử lý theo quy định của Luật quản lý thuế.

- Tr ợng h ợp t ợch c, cá nhân thuê lao ợng theo th ợi v ợt trên 03 tháng n d ợi 12 tháng và có h ợp ợng lao ợng thì không áp d ợng kh u tr ợ thu theo t ợl 10% theo t ợng l ợn chi tr ợ thu nh ợp ho c t ợng thu nh ợp mà th c hi ợn t m kh u tr ợ thu theo Bi u lu ợt n t ợng ph ợn tính trên thu nh ợp tháng.

g. Kh u tr ợ thu ợi v ợi thu nh ợp t ợ kinh doanh c a cá nhân không c ợ trú.

T ợch c, cá nhân tr ợ thu nh ợp t ợ kinh doanh cho cá nhân không c ợ trú có trách nhi ợm kh u tr ợ thu thu nh ợp cá nhân tr ợc khi tr ợ thu nh ợp. C n c ợ kh u tr ợ thu thu nh ợp cá nhân là thu nh ợp tính thu v ợ và thu su t thu thu nh ợp cá nhân áp d ợng ợi v ợi t ợng kho ợn thu nh ợp, t ợng ngành ngh ợ (ợi v ợi ho t ợng kinh doanh hàng hóa: 1%; ợi v ợi ho t ợng kinh doanh d ợch v ợ : 5%; ợi v ợi ho t ợng s n xu t, xây d ợng, v ợn t ợi và ho t ợng s n xu t kinh doanh khác: 2%). Tr ợng h ợp không tách riêng c ợ doanh thu c a t ợng l ợnh v ợc, ngành ngh ợ thì thu su t thu thu nh ợp cá nhân ợc áp d ợng theo m c thu su t cao nh t ợi v ợi l ợnh v ợc, ngành ngh ợ th c t ợ ho t ợng trên toàn b ợ doanh thu.

2. H ợ s khai thu ợ tháng, quý:

T ợch c, cá nhân chi tr ợ các kho ợn thu nh ợp thu c di ợn ch u thu thu nh ợp cá nhân th c hi ợn kh u tr ợ thu có trách nhi ợm khai thu v ợ n p t ợ khai cho c ợ quan thu hàng tháng ho c quý, Tùy theo t ợng lo ợi thu nh ợp tr ợ cho cá nhân ng ợi lao ợng c ợ quan chi tr ợ thu nh ợp khai theo m u t ợ khai t ợng ng, c ợ th nh sau:

1. T ợ khai theo m u s 01/KK-XS ban hành kèm theo Thông t ợ s 28/2011/TT-BTC dành cho các t ợch c kinh doanh x ợ s ki ợn thi t ợ tr ợ thu nh ợp cho ợi lý x ợ s .

2. T ợ khai theo m u s 01/KK-BH ban hành kèm theo Thông t ợ s 28/2011/TT-BTC dành cho c ợ s giao ợi lý b ợ hi ợm tr ợ thu nh ợp cho ợi lý b ợ hi ợm.

3. T ợ khai m u s 02/KK-TNCN ban hành kèm theo Thông t ợ s 28/2011/TT-BTC dành cho t ợch c, cá nhân tr ợ thu nh ợp t ợ t ợn l ợng, t ợn công cho cá nhân.

4. T ợ khai theo m u s 03/KK-TNCN ban hành kèm theo Thông t ợ s 28/2011/TT-BTC dành cho t ợch c, cá nhân tr ợ thu nh ợp t ợ u t ợ v ợn, chuy ợn

những chi phí khoán, bản quy định, những quy định thông lệ, đúng thời gian cho cá nhân và trả thu nhập kinh doanh cho cá nhân không cư trú.

3. Thời hạn nộp thuế khai thu .

- Đối với thuế khai thu TNCN theo tháng: Hạn nộp thuế là ngày thứ 20 của tháng tiếp theo tháng phát sinh nghĩa vụ thuế .

- Đối với thuế khai thu TNCN theo quý: Hạn nộp thuế là ngày thứ 30 của quý tiếp theo quý phát sinh nghĩa vụ thuế .

4. Đối tượng nộp thuế khai thu

4.1. Đối với cá nhân chi trả thu nhập là tổ chức, cá nhân sản xuất, kinh doanh: nộp thuế khai thu đối tượng thu nhập từ các nguồn lý do tổ chức, cá nhân sản xuất kinh doanh.

4.2. Đối với các trường hợp khác:

- Cơ quan Trung ương, cơ quan thuộc, trực thuộc Bộ, ngành, Ủy ban nhân dân cấp tỉnh, cơ quan cấp tỉnh nộp thuế khai thu đối tượng thu nhập cá nhân đóng thuế chính.

- Cơ quan thuộc, trực thuộc Ủy ban nhân dân cấp huyện, cơ quan cấp huyện nộp thuế khai thu đối tượng thu nhập cá nhân đóng thuế chính.

- Cơ quan ngoại giao, tổ chức quốc tế, Văn phòng đại diện của các tổ chức nước ngoài,... nộp thuế khai thu đối tượng thu nhập cá nhân đóng thuế chính.

B. H NG D NL PH S KHAI THU

I/ T khai dành cho c s i lý x s tr thu nh p cho i lý x s

1. T khai s 01/KK-XS

C NG HOÀ XÃ H ICH NGH A VI T NAM
c l p - T đo - H nh phúc

M us : M us : **01/KK-XS**
(Ban hành kèm theo Thông t
s 28/2011/TT-BTC ngày
28/02/2011 c a B Tài chính)

T KHAI KH U TR THU THU NH P CÁ NHÂN
(Dành cho c s giao i lý x s tr thu nh p cho i lý x s)

[01] K tính thu : Tháng .../ quý ... N m ...

[02] L n u:

[03] B sung l n th :

[04] Tên ng i n p thu :

[05] Mã s thu :

[06] a ch :

[07] Qu n/huy n: [08] T nh/thành ph :

[09] i n tho i: 0826345465 [10] Fax:.....[11] Email:

[12] Tên i lý thu (n u có):.....

[13] Mã s thu :

[14] a ch :

[15] Qu n/huy n: [16] T nh/thành ph :

[17] i n tho i: [18] Fax: [19] Email:

[20] H p ng i lý thu : S :Ngày:.....

n v t i n: ng Vi t Nam

Stt	Ch tiêu	S t i n
1	T ng thu nh p tr cho i lý x s trong k	[21]
2	T ng thu nh p tr cho i lý x s thu c di n kh u tr 5% thu thu nh p cá nhân	[22]
3	T ng s thu thu nh p cá nhân ã kh u tr	[23]

Tôi cam oan s li u khai trên là úng và ch u trách nhi m tr c pháp lu t v nh ng s li u ã khai./.

....., ngày tháng n m

NHÂN VIÊN I LÝ THU

H và tên:

Ch ng ch hành ngh s :

NG I N P THU ho c

IDI NH P PHÁP C ANG I N P THU

Ký, ghi rõ h tên; ch c v và óng d u (n u có)

2. Hình thức khai thuế:

[01] K tính thuế : Ghi rõ kê khai (tháng, quý, năm). Trường hợp khai thuế tháng thì ghi quý, khai thuế quý thì ghi tháng. Việc khai thuế theo tháng, quý cần căn cứ vào số thuế phát sinh đầu tiên trong năm xác định việc khai thuế tháng hay quý và nộp thuế cho năm.

[02] Lưu ý: Nộp khai thuế lần đầu thì đánh dấu (x) vào ô.

[03] Bổ sung lần thứ : Trường hợp khai sau lần đầu tiên thì cần xác định là khai bổ sung và đánh dấu vào ô này.

[04] Tên người nộp thuế : Ghi rõ ràng, đúng theo Quy định thành lập hoặc Giấy chứng nhận đăng ký kinh doanh.

[05] Mã số thuế : Ghi đúng mã số thuế cá nhân trừ trường hợp trên Giấy chứng nhận đăng ký thuế hoặc Thông báo mã số thuế do cơ quan thuế cấp.

[06], [07], [08] Địa chỉ : Ghi đúng theo địa chỉ đăng ký kinh doanh theo giấy chứng nhận đăng ký kinh doanh hoặc quy định thành lập doanh nghiệp và cơ quan thuế.

[09], [10], [11] Ghi các nội dung về số điện thoại, số fax, địa chỉ email (nếu không có thì bỏ trống).

[12] Tên đại lý thuế (nếu có): Trường hợp NNT ký hợp đồng dịch vụ với đại lý thuế thay mặt NNT khai thuế thì ghi rõ tên của đại lý thuế.

[13] Mã số thuế : Ghi đúng mã số thuế của đại lý thuế

[14], [15], [16], [17], [18], [19]: Ghi đúng địa chỉ theo đăng ký của đại lý thuế; ghi các nội dung về số fax, số điện thoại, email (nếu không có thì bỏ trống).

[20] Hợp đồng đại lý thuế : Ghi đúng số, ngày cấp hợp đồng đại lý thuế (ang thủ tịch nhân) mà NNT đã ký với đại lý.

[21] Tổng thu nhập trừ cho đại lý thuế trong kỳ : Là tổng số hoa hồng đã trả trong kỳ cho đại lý thuế.

[22] Tổng thu nhập trừ cho đại lý thuế thu được khấu trừ 5% thuế thu nhập cá nhân: Là tổng thu nhập đã trả cho các đại lý thuế nhân hoa hồng đại lý năm c khấu trừ thuế 5%.

[23] Thuế thu nhập cá nhân áp dụng: là thuế thu TNCN áp dụng theo tỷ lệ 5% của các lợi nhuận hoa hồng. Chi tiêu cắt giảm phần Thuế thu áp dụng từ bảng kê **01A/BK-XS**.

Ví dụ 1: Công ty X sản phẩm A, Mã số thuế: xxxxx, địa chỉ: xxx. Công ty có 10 cá nhân trực tiếp ký hợp đồng làm đại lý bán X sản phẩm, Bảng kê chi tiêu về chi trả hoa hồng và các khoản chi trả cho các đại lý của Công ty từ tháng 1/2011 đến tháng 3/2011 như sau:

Tháng 1:

nv: ng

STT	Họ và Tên	Thu nhập	Ký nhận
1	Nguyễn Văn An	4.000.000	
2	Lê Thị Thành	3.200.000	
3	Hoàng Thu Linh	3.800.000	
4	Nguyễn Tiến Tùng	4.000.000	
5	Nguyễn Thị Bé	2.800.000	
6	Trần Hoàng Quân	3.900.000	
7	Võ Thu Trang	2.600.000	
8	Anh Quân	2.900.000	
9	Phạm Việt Quân	4.000.000	
10	Chu Hoàng Anh	3.700.000	
	Cộng	34.900.000	

Tháng 2:

nv: ng

STT	Họ và Tên	Thu nhập	Ký nhận
1	Nguyễn Văn An	3.800.000	
2	Lê Thị Thành	3.600.000	
3	Hoàng Thu Linh	4.000.000	
4	Nguyễn Tiến Tùng	3.400.000	
5	Nguyễn Thị Bé	2.600.000	
6	Trần Hoàng Quân	3.600.000	
7	Võ Thu Trang	2.800.000	
8	Anh Quân	3.000.000	

9	Ph m Vi t Quân	4.000.000	
10	Chu H ng Anh	3.700.000	
	C ng	34.500.000	

Tháng 3:

n v : ng

STT	H và Tên	Thu nh p	Ký nh n
1	Nguy n V n An	7.800.000	
2	Lê Th Thành	6.600.000	
3	Hoàng Thu Linh	8.000.000	
4	Nguy n Ti n Tùng	5.400.000	
5	Nguy n Th Bé	3.600.000	
6	Tr n H ng Quân	6.600.000	
7	V Thu Trang	3.800.000	
8	Anh Quân	4.000.000	
9	Ph m Vi t Quân	6.000.000	
10	Chu H ng Anh	7.700.000	
	C ng	59.500.000	

C n c theo s thu nh p Công ty ã tr cho các i lý, Công ty X s ki n thi t A có trách nhi m kh u tr thu TNCN c a cá nhân làm i lý theo m c thu nh p và t l nh sau (quy nh t i i m 3, Thông t s 42/2009/TT-BTC ngày 09/03/2009):

n v : ng

Thu nh p c a i lý /tháng	T l t m thu trên thu nh p tr cho i lý hàng tháng
n 4.000.000	0%
Trên 4.000.000	5%

C n c bi u quy nh t l t m thu trên, Công ty X s ki n thi t A xác nh ra s thu ph i kh u tr c a t ng tháng:

Tháng 1:

n v : ng

STT	H và Tên	Thu nh p	Thu nh p thu c đi n kh u tr	Thu TNCN t m kh u tr
1	Nguy n V n An	4.000.000	0	0
2	Lê Th Thành	3.200.000	0	0
3	Hoàng Thu Linh	3.800.000	0	0
4	Nguy n Ti n Tùng	4.000.000	0	0
5	Nguy n Th Bé	2.800.000	0	0
6	Tr n H ng Quân	3.900.000	0	0
7	V Thu Trang	2.600.000	0	0
8	Anh Quân	2.900.000	0	0
9	Ph m Vi t Quân	4.000.000	0	0
10	Chu H ng Anh	3.700.000	0	0
	C ng	34.900.000	0	0

Tháng 2:

n v : ng

STT	H và Tên	Thu nh p	Thu nh p thu c đi n kh u tr	Thu TNCN t m kh u tr
1	Nguy n V n An	3.800.000	0	0
2	Lê Th Thành	3.600.000	0	0
3	Hoàng Thu Linh	4.000.000	0	0
4	Nguy n Ti n Tùng	3.400.000	0	0
5	Nguy n Th Bé	2.600.000	0	0
6	Tr n H ng Quân	3.600.000	0	0
7	V Thu Trang	2.800.000	0	0
8	Anh Quân	3.000.000	0	0
9	Ph m Vi t Quân	4.000.000	0	0

10	Chu H ng Anh	3.700.000	0	0
	C ng	34.500.000	0	0

Tháng 3:

n v : ng

STT	H và Tên	Thu nh p	Thu nh p thu c đi n kh u tr	Thu TNCN t m kh u tr
1	Nguy n V n An	7.800.000	3.800.000	190.000
2	Lê Th Thành	6.600.000	2.600.000	130.000
3	Hoàng Thu Linh	8.000.000	4.000.000	200.000
4	Nguy n Ti n Tùng	5.400.000	1.400.000	70.000
5	Nguy n Th Bé	3.600.000	0	0
6	Tr n H ng Quân	6.600.000	2.600.000	130.000
7	V Thu Trang	3.800.000	0	0
8	Anh Quân	4.000.000	0	0
9	Ph m Vi t Quân	6.000.000	2.000.000	100.000
10	Chu H ng Anh	7.700.000	3.700.000	185.000
	C ng	59.500.000	20.100.000	1.005.000

Nh v y, tháng 1 và tháng 2/2011 Công ty X s ki n thi t A không phát sinh kh u tr thu TNCN c a các cá nhân làm i lý nên không ph i khai, n p h s khai thu .

Tháng 3/2011 phát sinh s thu ph i kh u tr 1.005.000 < 5.000.000 , do v y, Công ty khai n p t khai thu theo quý, b t u t quý 1/2011 và c áp d ng cho c n m 2011:

Công ty l p t khai kh u tr nh sau:

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

M u s : M u s : **01/KK-XS**
(Ban hành kèm theo Thông t
s 28/2011/TT-BTC ngày
28/02/2011 c a B Tài chính)

T K H A I K H U T R T H U T H U N H P C Á N H Â N
(Dành cho c s giao i lý x s tr thu nh p cho i lý x s)
[01] K ính thu : quý 1 N m 2011

[02] L n u:

[03] B sung l n th :

[04] Tên ng i n p thu : CÔNG TY X S K I N T H I T A

[05] Mã s thu :

x	x	x	x	x	x	x	x	x	x
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

--	--	--

[06] a ch : xxxxxxxxxxxx.....

[07] Q u n/huy n: Q u n 5 **[08] T nh/thành ph :** Thành ph H Chí Minh

[09] i n tho i: 0826345465 **[10] Fax:**.....**[11] Email:**

[12] Tên i lý thu (n u có):.....

[13] Mã s thu :

--	--	--	--	--	--	--	--	--	--

--	--	--

[14] a ch :

[15] Q u n/huy n: **[16] T nh/thành ph :**

[17] i n tho i: **[18] Fax:** **[19] Email:**

[20] H p ng i lý thu : S :**Ngày:**.....

n v t i n: ng Vi t Nam

Stt	Ch tiêu		S t i n
1	T ng thu nh p tr cho i lý x s trong k	[21]	128.900.000
2	T ng thu nh p tr cho i lý x s thu c đi n kh u tr 5% thu thu nh p cá nhân	[22]	20.100.000
3	T ng s thu thu nh p cá nhân ã kh u tr	[23]	1.005.000

Tôi cam oan s li u khai trên là úng và ch u trách nhi m tr c pháp lu t v nh ng s li u ã khai./.

NHÂN VIÊN I LÝ THU

H và tên:

Ch ng ch hành ngh s :.....

TP. H Chí Minh, ngày 30 tháng 4 n m 2011

NG I N P TH U ho c
I D I N H P PH Á P C A N G I N P TH U

Ký, ghi rõ h tên; ch c v và óng d u (n u có)

2. Hình thức khai thuế chi tiêu:

T chi tiêu [01] K tính thuế chi tiêu [20] Hợp đồng chi lý thuế :
Khai thuế chi tiêu hình thức chi tiêu chi tiêu 2, Mục I, Phần B nêu trên.

[21] Thuế thu nhập trừ cho chi lý bỏ chi m trong k : Là thuế s hoa h ng ã
tr cho chi lý bỏ chi m trong k .

[22] Thuế thu nhập trừ cho chi lý bỏ chi m thuế chi m thu c di n kh u tr : Là thuế thu
nh p ã tr cho các chi lý bỏ chi m nh n hoa h ng n m c kh u tr thu .

[23] Thuế thu nhập cá nhân ã kh u tr : Là thuế thu TNCN ã
kh u tr c a các chi lý nh n hoa h ng theo bi u thu l y ti n quy nh t i Thông t
10/2009/TT-BTC ngày 21/1/2009.

Ví dụ 2: Công ty CP bỏ chi m ABC có MST: 0304874664, ch : S 310
ng Kh i, TP H Chí Minh, Công ty ký h p ng v i 12 cá nhân làm chi lý bỏ
chi m, tháng 1/2011 Công ty tr thu nh p cho các chi lý bỏ chi m (bao g m: hoa
h ng chi lý, ti n h tr và các kho n khác) theo b ng kê chi ti t nh sau:

STT	H và Tên	Thu nh p	Ký nh n
1	Nguyễn Văn Bình	15.800.000	
2	Lê Thị C y	24.600.000	
3	Hoàng Thu Trang	36.000.000	
4	Nguyễn Việt Tiến	44.400.000	
5	Nguyễn Thị Bé B	43.600.000	
6	Trần Quân Bình	54.600.000	
7	V Thu Minh	23.800.000	
8	Nguyễn Anh Quân	64.000.000	
9	Phạm Việt Long	16.000.000	
10	Chu Hoàng Ánh	15.700.000	
11	H Lan Hoàng	48.500.000	
12	Chu Thu Phương	12.600.000	
	C ng	399.600.000	

C n c theo s thu nh p Công ty ã tr cho các chi lý, Công ty C ph n B o
chi m ABC có trách nhi m kh u tr thu TNCN c a cá nhân làm chi lý theo m c

thu nhập và thuế thu nhập sau (quy định tại Điều 3, Thông tư số 10/2009/TT-BTC ngày 21/01/2009):

nv : ng

Thu nhập cá nhân /tháng	T lệ tính thuế trên thu nhập trừ chi phí hàng tháng
≤ 4.000.000	0%
Trên 4.000.000 ≤ 15.000.000	5%
Trên 15.000.000	10%

Căn cứ biểu thuế quy định tại Điều 3, Công ty Cổ phần Bảo Hiểm ABC xác định ra số thuế phải khấu trừ các cá nhân tháng 1/2011:

STT	Họ và Tên	Thu nhập	Thu nhập thuế cá nhân khấu trừ	Thu TNCN tạm khấu trừ
1	Nguyễn Văn Bình	15.800.000	11.800.000	630.000
2	Lê Thị Châu	24.600.000	20.600.000	1.510.000
3	Hoàng Thu Trang	36.000.000	32.000.000	2.650.000
4	Nguyễn Việt Tiến	44.400.000	40.400.000	3.490.000
5	Nguyễn Thị Bé B	43.600.000	39.600.000	3.410.000
6	Trần Quân Bình	54.600.000	50.600.000	4.510.000
7	Võ Thu Minh	23.800.000	19.800.000	1.430.000
8	Nguyễn Anh Quân	64.000.000	60.000.000	5.450.000
9	Phạm Việt Long	16.000.000	12.000.000	650.000
10	Chu Hoàng Ánh	15.700.000	11.700.000	620.000
11	Hồ Lan Hương	48.500.000	44.500.000	3.900.000
12	Chu Thu Phương	12.600.000	8.600.000	430.000
	Cộng	399.600.000	351.600.000	28.680.000

Như vậy, tháng 1/2011 phát sinh số thuế phải khấu trừ 28.680.000 > 5.000.000, do vậy, Công ty khai nộp thuế theo tháng, bắt đầu từ tháng 1/2011 và có áp dụng cho cả năm 2011:

Công ty lập tờ khai khấu trừ như sau:

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

Mã số: **01/KK-BH**
(Ban hành kèm theo Thông tư
số 28/2011/TT-BTC ngày
28/02/2011 của Bộ Tài chính)

T K H A I K H U T R T H U T H U N H P C Á N H Â N
(Dành cho các giao dịch ủy nhiệm thu ủy nhiệm)

[01] Kỳ tính thu : Tháng 1 Năm 2011

[02] Loại: X

[03] Số lượng:

[04] Tên người nộp thu : CÔNG TY CỔ PHẦN B Ô HI M ABC

[05] Mã số thuế :

0	3	0	4	8	7	4	6	6	4
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

[06] Địa chỉ : 310 Đường Kh...

[07] Quận/huyện : Quận 1 [08] Thành phố : TP. HỒ CHÍ MINH

[09] Điện thoại : [10] Fax : [11] Email :

[12] Tên ủy nhiệm (nếu có) :

[13] Mã số thuế :

--	--	--	--	--	--	--	--	--	--

[14] Địa chỉ :

[15] Quận/huyện : [16] Thành phố :

[17] Điện thoại : [18] Fax : [19] Email :

[20] Họ tên ủy nhiệm : S : Ngày :

Ngày:
n v t i n : n g V i t N a m

Stt	Chi tiêu		Số tiền
1	Tổng thu nộp trừ cho ủy nhiệm trong kỳ	[21]	399.600.000
2	Tổng thu nộp trừ cho ủy nhiệm thu cũ đi trước	[22]	351.600.000
3	Tổng số thu nộp cá nhân đã trước	[23]	28.680.000

Tôi cam đoan số liệu khai trên là đúng và chịu trách nhiệm trước pháp luật về nội dung số liệu đã khai./.

NHÂN VIÊN ỦY NHIỆM THU

Họ và tên :

Chức vụ hành chính :

TP. Hồ Chí Minh, ngày 18 tháng 02 năm 2011

NGƯỜI NỘP THU hoặc
IDI NH P PHÁP C AN G I N P TH U

Ký, ghi rõ họ tên; chức vụ và đóng dấu (nếu có)

**III/ T khai dành cho t ch c, cá nhân tr các kho n thu nh p t t i n
l ng t i n công**

1. T khai s 02/KK-TNCN

**C NG HOÀ XÃ H ICH NGH A VI T NAM
c l p - T do - H nh phúc**

M u s : 02/KK-TNCN
(Ban hành kèm theo Thông t
s 28/2011/TT-BTC ngày
28/02/2011 c a B Tài chính)

T KHAI KH U TR THU THU NH P CÁ NHÂN

(Dành cho t ch c, cá nhân tr các kho n thu nh p t t i n l ng, t i n công)

[01] K tính thu : Tháng ... / Quý ... N m ...

[02] L n u:

[03] B sung l n th :

[04] Tên ng i n p thu :

[05] Mã s thu :

[06] a ch :

[07] Qu n/huy n: [08] T nh/thành ph :

[09] i n tho i:.....[10] Fax:.....[11] Email:

[12] Tên i lý thu (n u có):.....

[13] Mã s thu :

[14] a ch :

[15] Qu n/huy n: QU N 1..... [16] T nh/thành ph :

[17] i n tho i: [18] Fax: [19] Email:

[20] H p ng i lý thu : S :Ngày:.....

STT	Ch tiêu	VT	S ng i/ S t i n
1	T ng s cá nhân ã kh u tr thu	[21]	Ng i
1.1	Cá nhân c trú	[22]	Ng i
1.2	Cá nhân không c trú	[23]	Ng i
2	T ng TNCT tr cho cá nhân	[24]	VN
2.1	Cá nhân c trú có h p ng lao ng	[25]	VN
2.2	Cá nhân c trú không có h p ng lao ng	[26]	VN
2.3	Cá nhân không c trú	[27]	VN
3	T ng TNCT tr cho cá nhân thu c di n ph i kh u tr thu	[28]	VN
3.1	Cá nhân c trú có h p ng lao ng	[29]	VN
3.2	Cá nhân c trú không có h p ng lao ng	[30]	VN
3.3	Cá nhân không c trú	[31]	VN
4	T ng s thu TNCN ã kh u tr	[32]	VN
4.1	Cá nhân c trú có h p ng lao ng	[33]	VN
4.2	Cá nhân c trú không có h p ng lao ng	[34]	VN
4.3	Cá nhân không c trú	[35]	VN

Tôi cam oan s li u khai trên là úng và ch u trách nhi m tr c pháp lu t v nh ng s li u ã khai./.

NHÂN VIÊN I LÝ THU

H và tên:

Ch ng ch hành ngh s :

....., ngày tháng n m

NG I N P THU ho c

I DI NH P PHÁP C ANG I N P THU

Ký, ghi rõ h tên; ch c v và óng d u (n u có)

2. Hình thức khai thác chủ yếu:

Taxi tiêu [01] Kinh doanh taxi tiêu [20] Hình thức khai thác :
Khai thác taxi tiêu hình thức kinh doanh taxi tiêu 2, Mục I, Phần B nêu trên.

[21] Taxi tiêu cá nhân đã khai thác : Là taxi tiêu cá nhân (nguyên) đã nhập khẩu trong k = [22]+[23].

[22] Là taxi tiêu cá nhân (nguyên) nhập khẩu trong k .

[23] Là taxi tiêu cá nhân (nguyên) không nhập khẩu trong k .

[24] Taxi tiêu TNCT cho cá nhân: là các khoản thu nhập bao gồm tiền lãi, tiền thưởng và các khoản thu nhập khác có tính chất tiền lãi, tiền công mà cơ quan chi trả thu nhập đã trả cho cá nhân lao động trong k = [25]+[26]+[27].

[25] Là taxi tiêu các khoản thu nhập trả cho các cá nhân nhập khẩu có ký hợp đồng lao động 3 tháng trở lên.

[26] Là taxi tiêu các khoản thu nhập trả cho các cá nhân nhập khẩu không ký hợp đồng lao động hoặc có hợp đồng lao động dưới 3 tháng.

[27] Là taxi tiêu các khoản thu nhập trả cho các cá nhân không nhập khẩu.

[28] Taxi tiêu TNCT cho cá nhân thu nhập từ kinh doanh : là taxi tiêu thu nhập chi trả cho cá nhân thu nhập từ kinh doanh thu nhập trong k = [29]+[30]+[31].

[29] Là taxi tiêu các khoản thu nhập trong k đã trả cho các cá nhân nhập khẩu có ký hợp đồng lao động 3 tháng trở lên nhập khẩu .

[30] Là taxi tiêu thu nhập trong k đã trả cho cá nhân nhập khẩu thuê ngoài không ký hợp đồng lao động hoặc có hợp đồng lao động dưới 3 tháng có thu nhập từ tiền lãi, tiền công nhập khẩu (tối đa 500.000VN /1 năm trở lên).

[31] Là taxi tiêu các khoản thu nhập trong k đã trả cho các cá nhân không nhập khẩu .

[32] Taxi tiêu thu nhập TNCN đã khai thác : là taxi tiêu thu nhập cá nhân trong k = [33]+[34]+[35].

[33] Là taxi tiêu thu nhập đã khai thác theo biểu thuế lũy tiến phần trong k của các cá nhân có hợp đồng lao động 3 tháng trở lên.

[34] Là số thu thu nhập đã khấu trừ tính công, tính công trừ cho cá nhân thuê ngoài trong kỳ = **[30] x 10%**.

[35] Là tổng số thu mà tổ chức, cá nhân khấu trừ 20% tổng thu nhập tính công, tính công đã trừ cho cá nhân không chịu = **[31] x 20%**.

Ví dụ 3: Công ty TNHH Sông Ngòi, MST: 0304874634, địa chỉ: 34/56 Nguyễn Huệ, phường Cầu Tre, thành phố Hải Phòng. Công ty ký hợp đồng lao động với 13 cá nhân người Việt Nam (hợp đồng dài hạn: 8 người; hợp đồng trên 3 tháng < 1 năm: 2 người; hợp đồng dưới 3 tháng: 03 người) và 01 cá nhân nước ngoài (thời gian có mặt tại Việt Nam là 100 ngày) các cá nhân này đều có bản hợp đồng ký gởi nộp thuế theo mẫu số 16/ K-TNCN, ngoài ra Công ty còn thuê lao động không ký hợp đồng: 02 người (trong đó có một cá nhân có bản cam kết theo mẫu số 23/CK-TNCN ngành quản chi trả thuế tính khấu trừ 10%). Theo số liệu kết hợp tháng 01/2011 tập hợp phân loại của Công ty như sau:

1. Lao động ký hợp đồng dài hạn

đơn vị: đồng

STT	Họ và Tên	Thu nhập chịu thuế	Người ký gởi nộp thuế
1	Tô Thanh Bình	6.800.000	0
2	Trần Thị Thanh	7.500.000	0
3	Nguyễn Văn Trung	6.500.000	2
4	Nguyễn Thị Bích	4.600.000	0
5	Hoàng Thị Xinh	5.900.000	1
6	Lê Hoài Nam	6.660.000	2
7	Anh Hoàng	6.800.000	1
8	Trần Lan Anh	7.800.000	0
	Cộng (1)	52.560.000	

2. Lao động ký hợp đồng trên 3 tháng < 1 năm

đơn vị: đồng

STT	Họ và Tên	Thu nhập chịu thuế	Người ký gởi nộp thuế
1	Nguyễn Thị Trinh	3.600.000	0
2	Lê Anh Nguyễn	4.800.000	0
	Cộng (2)	8.400.000	

3. Lao động là người nước ngoài (không cư trú)

n v : ng

STT	Họ và Tên	Thu nhập chủ thu	ng ký ng i ph thu c
1	Jonh Lê Tr n (1.000 USD) t giá: 20.800 /1USD	20.800.000	0
	C ng (3)	20.800.000	

4. Lao động không ký hợp đồng:

n v : ng

STT	Họ và Tên	Thu nhập chủ thu	Cam k t ch a kh u tr 10%
1	Lê Thiên Hà	5.800.000	x
2	Nguy n Minh Thanh	7.500.000	0
	C ng (4)	13.300.000	

Công ty TNHH Sông Ng c c n c s li u trên th c hi n t m gi m tr gia c nh cho i t ng n p thu , ng i ph thu c theo ng ký i t ng n p thu , trên c s thu nh p còn l i và bi u thu l y ti n t ng ph n tính thu i v i lao ng ký h p ng t 3 tháng tr lên; c th nh sau:

1. i v i lao ng t 3 tháng tr lên:

STT	Họ và Tên	Thu nhập chủ thu	S t i n c gi m tr	Thu nhập tính thu	Thu TNCN t m Ktr
1	Tô Thanh Bình	6.800.000	4.000.000	2.800.000	140.000
2	Tr n Th Thanh	7.500.000	4.000.000	3.500.000	175.000
3	Nguy n V n Trung	6.500.000	7.200.000	0	0
4	Nguy n Th B y	4.600.000	4.000.000	600.000	30.000
5	Hoàng Th Xinh	5.900.000	5.600.000	300.000	15.000
6	Lê Hoài Nam	6.660.000	7.200.000	0	0
7	Anh Hoàng	6.800.000	5.600.000	1.200.000	60.000
8	Tr nh Lan Anh	7.800.000	4.000.000	3.800.000	190.000
9	Nguyễn Th Trinh	3.600.000	4.000.000	0	0
10	Lê Anh Nguyễn	4.800.000	4.000.000	800.000	40.000
	C ng	60.960.000	49.600.000	13.000.000	650.000

2. i v i cá nhân không c trú, cá nhân không ký h p ng:

STT	H và Tên	Thu nh p ch u thu	Thu su t	Thu TNCN kh u tr
1	Jonh Lê Tr n	20.800.000	20%	4.160.000
2	Nguy n Minh Thanh	7.500.000	10%	750.000
	C ng	28.300.000		4.910.000

T ng h p s thu TNCN ph i kh u tr :

STT	H và Tên	Thu nh p ch u thu	Thu TNCN t m Ktr
I	CN có h p ng lao ng		
1	Tô Thanh Bình	6.800. 000	140.000
2	Tr n Th Thanh	7.500.000	175.000
3	Nguy n Th B y	4.600.000	30.000
4	Hoàng Th Xinh	5.900.000	15.000
5	Anh Hoàng	6.800.000	60.000
6	Tr nh Lan Anh	7.800.000	190.000
7	Lê Anh Nguyên	4.800.000	40.000
	C ng	44.200.000	650.000
II	CN không c trú		
1	Jonh Lê Tr n	20.800.000	4.160.000
	C ng	20.800.000	4.160.000
III	CN không ký h p ng		
1	Nguy n Minh Thanh	7.500.000	750.000
	C ng	7.500.000	750.000
	T ng c ng(I+II+III)	72.500.000	5.560.000

Nh v y, tháng 1/2011 phát sinh s thu ph i kh u tr 5.560.000 > 5.000.000 , do v y, Công ty khai n p t khai thu theo tháng, b t u t tháng 1/2011 và c áp d ng cho c n m 2011:

Công ty TNHH Sông Ng c l p t khai nh sau:

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

M us : **02/KK-TNCN**
(Ban hành kèm theo Thông t
s 28/2011/TT-BTC ngày
28/02/2011 c a B Tài chính)

T KHAI KH U TR THU THU NH P CÁ NHÂN
(Dành cho t ch c, cá nhân tr các kho n thu nh p t ti n l ng, ti n công)

[01] K tính thu : Tháng 1 N m 2011

[02] L n u:

[03] B sung l n th :

[04] Tên ng i n p thu : CÔNG TY TNHH SÔNG NG C

[05] Mã s thu :

0	3	0	4	8	7	4	6	3	4
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

[06] a ch : 34/56 ng à N ng, ph ng C u Tre,

[07] Qu n/huy n: [08] T nh/thành ph : H i Phòng.

[09] i n tho i: [10] Fax: [11] Email:

[12] Tên i lý thu (n u có):

[13] Mã s thu :

--	--	--	--	--	--	--	--	--	--

[14] a ch :

[15] Qu n/huy n: QU N 1..... [16] T nh/thành ph :

[17] i n tho i: [18] Fax: [19] Email:

[20] H p ng i lý thu : S : Ngày:

STT	Ch tiêu	VT	S ng i/ S tí n
1	T ng s cá nhân ã kh u tr thu	[21]	Ng i 9
1.1	Cá nhân c trú	[22]	Ng i 8
1.2	Cá nhân không c trú	[23]	Ng i 1
2	T ng TNCT tr cho cá nhân	[24]	VN 95.060.000
2.1	Cá nhân c trú có h p ng lao ng	[25]	VN 60.960.000
2.2	Cá nhân c trú không có h p ng lao ng	[26]	VN 13.300.000
2.3	Cá nhân không c trú	[27]	VN 20.800.000
3	T ng TNCT tr cho cá nhân thu c di n ph i kh u tr thu	[28]	VN 72.500.000
3.1	Cá nhân c trú có h p ng lao ng	[29]	VN 44.200.000
3.2	Cá nhân c trú không có h p ng lao ng	[30]	VN 7.500.000
3.3	Cá nhân không c trú	[31]	VN 20.800.000
4	T ng s thu TNCN ã kh u tr	[32]	VN 5.560.000
4.1	Cá nhân c trú có h p ng lao ng	[33]	VN 650.000
4.2	Cá nhân c trú không có h p ng lao ng	[34]	VN 750.000
4.3	Cá nhân không c trú	[35]	VN 4.160.000

Tôi cam oan s li u khai trên là úng và ch u trách nhi m tr c pháp lu t v nh ng s li u ã khai./.

NHÂN VIÊN I LÝ THU

H và tên:

Ch ng ch hành ngh s :

H i Phòng, ngày 10 tháng 2 n m 2011

NG I N P THU ho c
IDI NH P PHÁP C ANG I N P THU

Ký, ghi rõ h tên; ch c v và óng d u (n u có)

IV/ T khai dành cho t ch c, cá nhân tr thu nh p t u t v n, t chuy n nh ng ch ng khoán, t b n quy n, nh ng quy n th ng m i, t trúg th ng cho cá nhân và tr thu nh p t kinh doanh cho cá nhân không c trú

1. T khai s 03/KK-TNCN

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

M u s : **03/KK-TNCN**
(Ban hành kèm theo Thông t
s 28/2011/TT-BTC ngày
28/02/2011 c a B Tài chính)

T KHAI KH U TR THU THU NH P CÁ NHÂN

(Dành cho t ch c, cá nhân tr thu nh p t u t v n, t chuy n nh ng ch ng khoán, t b n quy n, nh ng quy n th ng m i, t trúng th ng cho cá nhân và tr thu nh p t kinh doanh cho cá nhân không c trú)

[01] K tính thu : Tháng/Quý..... N m

[02] L n u:

[03] B sung l n th :

[04] Tên ng i n p thu :

[05] Mã s thu :

[06] a ch :

[07] Qu n/huy n: [08] T nh/thành ph :

[09] i n tho i:.....[10] Fax:.....[11] Email:

[12] Tên i lý thu (n u có):.....

[13] Mã s thu :

[14] a ch :

[15] Qu n/huy n: [16] T nh/thành ph :

[17] i n tho i: [18] Fax: [19] Email:

[20] H p ng i lý thu : S :Ngày:.....

n v t i n: ng Vi t Nam

Stt	Ch tiêu		S t i n
I	Thu nh p t u t v n:		
1	T ng thu nh p tính thu	[21]	
2	T ng s thu TNCN ã kh u tr (5%)	[22]	
II	Thu nh p t chuy n nh ng ch ng khoán:		
1	T ng giá tr chuy n nh ng ch ng khoán	[23]	
2	T ng s thu TNCN ã kh u tr (0,1%)	[24]	
III	Thu nh p t b n quy n, nh ng quy n th ng m i:		
1	T ng thu nh p tính thu	[25]	
2	T ng s thu TNCN ã kh u tr (5%)	[26]	
IV	Thu nh p t trúng th ng		
1	T ng thu nh p tính thu	[27]	
2	T ng s thu TNCN ã kh u tr (10%)	[28]	
V	Thu nh p t kinh doanh c a cá nhân không c trú		
1	T ng thu nh p ch u thu tr cho cá nhân	[29]	
2	T ng s thu ã kh u tr	[30]	

Tôi cam oan s li u khai trên là úng và ch u trách nhi m tr c pháp lu t v nh ng s li u ã khai./.

NHÂN VIÊN I LÝ THU

H và tên:
Ch ng ch hành ngh s :

....., ngàythángn m

NG I N P THU ho c
IDI NH P PHÁP C ANG I N P THU

Ký, ghi rõ h tên; ch c v và óng d u (n u có)

2. Hình thức khai thuế:

Taxi tiêu [01] Kinh doanh taxi tiêu [20] Hình thức khai thuế:
Khai thuế tiêu hành nghiệp đối với taxi, M c I, Ph n B nêu trên.

I. Thuế suất:

[21] Thuế suất tính thuế: Là thuế suất thuế mà cơ quan chi trả thuế phải trả cho cá nhân trong kỳ.

[22] Thuế suất TNCN ã kh u tr (5%): Là thuế suất TNCN ã kh u tr 5% thuế suất thuế mà cơ quan chi trả trả cho cá nhân trong kỳ = [21] x 5%.

II. Thuế suất chuyển nhượng khoán:

[23] Thuế giá trị chuyển nhượng khoán: Là thuế giá trị giao dịch chuyển nhượng khoán mà cơ quan chi trả phải trả cho cá nhân trong kỳ.

[24] Thuế suất TNCN ã kh u tr (0,1%): Là thuế suất 0,1% trên thuế giá trị giao dịch chuyển nhượng khoán mà cơ quan chi trả trả cho cá nhân trong kỳ = [23] x 0,1%.

III. Thuế suất bán quy n, nhượng quyền thương mại:

[25] Thuế suất tính thuế: Là thuế suất thuế nh n c t bán quy n, nhượng quyền thương mại v t trên 10 triệu đồng v i m i h p ng mà cơ quan chi trả thuế phải trả cho cá nhân trong kỳ.

[26] Thuế suất TNCN ã kh u tr (5%): Là thuế suất theo mức 5% trên thuế suất tính thuế bán quy n, nhượng quyền thương mại = [25] x 5%.

IV. Thuế suất trúng thưởng:

[27] Thuế suất tính thuế: Là thuế suất thuế trúng thưởng v t trên 10 triệu đồng mà cơ quan chi trả thuế phải trả cho cá nhân trong kỳ.

[28] Thuế suất TNCN ã kh u tr (10%): Là thuế suất 10% trên thuế suất tính thuế trúng thưởng mà cơ quan chi trả trả cho cá nhân trong kỳ = [27] x 10%.

V. Thuế suất kinh doanh cho cá nhân không cư:

[29] Thuế suất chịu thuế cho cá nhân: Là thuế suất mà cơ quan chi trả trả cho cá nhân không cư cung cấp hàng hóa và dịch vụ trong kỳ.

[30] Thuế thu nhập cá nhân: Là thuế thu nhập cá nhân mà tổ chức, cá nhân nộp thuế tính theo tỷ lệ trên thu nhập chịu thuế cho cá nhân không cư trú trong kỳ = **[29]** x thu nhập.

- a. 1% đối với hoạt động kinh doanh hàng hoá;
- b. 5% đối với hoạt động kinh doanh dịch vụ;
- c. 2% đối với hoạt động sản xuất, xây dựng, vận tải và hoạt động kinh doanh khác;

Ví dụ 4: Thuế thu nhập cá nhân

Công ty cổ phần Minh Anh có Mã số thuế: 0104874838, địa chỉ: 34 Nguyễn Công Chính, thành phố Hà Nội, năm 2011 Công ty có ký hợp đồng vay vốn của 5 cá nhân với tổng số tiền vay là 6 tỷ đồng (lãi vay được tính và trả vào thời điểm 31/6 và 31/12 của năm với lãi suất 1,75%/ tháng). Cuối tháng 6/2011, Công ty tính lãi vay phải trả cho cá nhân và khấu trừ thuế TNCN trước khi trả cho cá nhân theo bảng kê chi tiết sau:

STT	Họ và Tên	Tiền vay	Số tháng vay	Lãi vay	Thu TNCN	Còn lại
1	Nguyễn Văn An	500.000.000	5	43.750.000	2.187.500	41.562.500
2	Nguyễn Thị Lan	1.200.000.000	6	126.000.000	6.300.000	119.700.000
3	Hoàng Hoàng Hà	800.000.000	4	56.000.000	2.800.000	53.200.000
4	Lê Lan	2.500.000.000	3	131.250.000	6.562.500	124.687.500
5	Vũ Hoàng Bích	1.000.000.000	6	105.000.000	5.250.000	99.750.000
	Cộng	6.000.000.000		462.000.000	23.100.000	438.900.000

Các số liệu Công ty cổ phần Minh Anh đã tính toán, (Công ty đang thực hiện kê khai thuế TNCN theo quý) Công ty lập kê khai khấu trừ thuế quý II/2011 như sau:

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

M u s : **03/KK-TNCN**
(Ban hành kèm theo Thông t
s 28/2011/TT-BTC ngày
28/02/2011 c a B Tài chính)

T KHAI KH U TR THU THU NH P CÁ NHÂN

(Dành cho t ch c, cá nhân tr thu nh p t u t v n, t chuy n nh ng ch ng khoán, t b n quy n, nh ng quy n th ng m i, t trùng th ng cho cá nhân và tr thu nh p t kinh doanh cho cá nhân không c trú)

[01] K tính thu : Quý II N m 2011

[02] L n u:

[03] B sung l n th :

[04] Tên ng i n p thu : CÔNG TY C PH N MINH ANH

[05] Mã s thu :

0	1	0	4	8	7	4	8	3	8
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

[06] a ch : 34 Nguyễn C nh,

[07] Qu n/huy n: Hoàng Mai

[08] T nh/thành ph : Hà N i

[09] i n tho i:.....

[10] Fax:.....

[11] Email:

[12] Tên i lý thu (n u có):.....

[13] Mã s thu :

--	--	--	--	--	--	--	--	--	--

[14] a ch :

[15] Qu n/huy n: [16] T nh/thành ph :

[17] i n tho i: [18] Fax: [19] Email:

[20] H p ng i lý thu : S : Ngày:.....

n v t i n: ng Vi t Nam

Stt	Ch tiêu		S t i n
I	Thu nh p t u t v n:		
1	T ng thu nh p tính thu	[21]	462.000.000
2	T ng s thu TNCN ã kh u tr (5%)	[22]	23.100.000
II	Thu nh p t chuy n nh ng ch ng khoán:		
1	T ng giá tr chuy n nh ng ch ng khoán	[23]	
2	T ng s thu TNCN ã kh u tr (0,1%)	[24]	
III	Thu nh p t b n quy n, nh ng quy n th ng m i:		
1	T ng thu nh p tính thu	[25]	
2	T ng s thu TNCN ã kh u tr (5%)	[26]	
IV	Thu nh p t trùng th ng		
1	T ng thu nh p tính thu	[27]	
2	T ng s thu TNCN ã kh u tr (10%)	[28]	
V	Thu nh p t kinh doanh c a cá nhân không c trú		
1	T ng thu nh p ch u thu tr cho cá nhân	[29]	
2	T ng s thu ã kh u tr	[30]	

Tôi cam oan s li u khai trên là úng và ch u trách nhi m tr c pháp lu t v nh ng s li u ã khai./.

NHÂN VIÊN I LÝ THU

H và tên:
Ch ng ch hành ngh s :

Hà N i, ngày 20 tháng 07 n m 2011

NG I N P THU ho c
I DI NH P PHÁP C ANG I N P THU

Ký, ghi rõ h tên; ch c v và óng d u (n u có)

Ví dụ 5: Thu nhập từ chuyển nhượng vốn:

Công ty chứng khoán Kim Long, MST: 0101874839, địa chỉ: 39 Trần Hưng Đạo, phường Thịnh Liệt, thành phố Hà Nội. Trong tháng 1,2,3 và tháng 4 năm 2011 không có nhà đầu tư nào chuyển nhượng vốn, tháng 5/2011 có 6 trường hợp cá nhân chuyển nhượng vốn, các giá trị chuyển nhượng cá nhân Công ty tính số thu TNCN phải khấu trừ (giá trị chuyển nhượng x 0,1%) trừ trừ khi thanh toán cho người chuyển nhượng, số liệu cụ thể như sau:

STT	Họ và Tên	Giá trị chuyển nhượng	Thu TNCN khấu trừ	Còn lại
1	Nguyễn Thanh Diệp	500.000.000	500.000	499.500.000
2	Nguyễn Minh Thanh	250.000.000	250.000	249.750.000
3	Lê Anh Xuân	1.200.000.000	1.200.000	1.198.800.000
4	Lan Anh	1.580.000.000	1.580.000	1.578.420.000
5	Trần Thiên Thanh	1.200.000.000	1.200.000	1.198.800.000
6	Đào Lê Anh	2.860.000.000	2.860.000	2.857.140.000
	Cộng	7.590.000.000	7.590.000	7.582.410.000

Như vậy, tháng 1, 2, 3 và tháng 4/2011 Công ty chứng khoán Kim Long không phát sinh khấu trừ thu TNCN nên không phải khai, nộp thuế khai thu.

Tháng 5/2011 phát sinh số thu phải khấu trừ 7.590.000 > 5.000.000, do vậy, Công ty khai nộp thuế khai thu theo tháng, bắt đầu từ tháng 5/2011 và áp dụng cho cả năm 2011:

Công ty lập thuế khai khấu trừ như sau:

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

M U S : 03/KK-TNCN
(Ban hành kèm theo Thông t
s 28/2011/TT-BTC ngày
28/02/2011 c a B Tài chính)

T KHAI KH U TR THU THU NH P CÁ NHÂN

(Dành cho t ch c, cá nhân tr thu nh p t u t v n, t chuy n nh ng ch ng khoán, t b n quy n, nh ng quy n th ng m i, t trùng th ng cho cá nhân và tr thu nh p t kinh doanh cho cá nhân không c trú)

[01] K tính thu : Tháng 5 N m 2011

[02] L n u

[03] B sung l n th :

[04] Tên ng i n p thu : CÔNG TY CH NG KHOÁN KIM LONG

[05] Mã s thu :

0	1	0	1	8	7	4	8	3	9
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

--	--	--

[06] a ch : 39 TR NG NH, PH NG TH NH LI T.....

[07] Qu n/huy n: Hoàng Mai [08] T nh/thành ph : Hà N i

[09] i n tho i:..... [10] Fax:.....[11] Email:

[12] Tên i lý thu (n u có):.....

[13] Mã s thu :

--	--	--	--	--	--	--	--	--	--

--	--	--

[14] a ch :

[15] Qu n/huy n: [16] T nh/thành ph :

[17] i n tho i: [18] Fax: [19] Email:

[20] H p ng i lý thu : S :Ngày:.....

n v ti n: ng Vi t Nam

Stt	Ch tiêu		S ti n
I	Thu nh p t u t v n:		
1	T ng thu nh p tính thu	[21]	
2	T ng s thu TNCN ã kh u tr (5%)	[22]	
II	Thu nh p t chuy n nh ng ch ng khoán:		
1	T ng giá tr chuy n nh ng ch ng khoán	[23]	7.590.000.000
2	T ng s thu TNCN ã kh u tr (0,1%)	[24]	7.590.000
III	Thu nh p t b n quy n, nh ng quy n th ng m i:		
1	T ng thu nh p tính thu	[25]	
2	T ng s thu TNCN ã kh u tr (5%)	[26]	
IV	Thu nh p t trùng th ng		
1	T ng thu nh p tính thu	[27]	
2	T ng s thu TNCN ã kh u tr (10%)	[28]	
V	Thu nh p t kinh doanh c a cá nhân không c trú		
1	T ng thu nh p ch u thu tr cho cá nhân	[29]	
2	T ng s thu ã kh u tr	[30]	

Tôi cam oan s li u khai trên là úng và ch u trách nhi m tr c pháp lu t v nh ng s li u ã khai./.

Hà N i, ngày 16 tháng 06 n m 2011

NHÂN VIÊN I LÝ THU

H và tên:

Ch ng ch hành ngh s :

NG IN P THU ho c

I DI NH P PHÁP C ANG IN P THU

Ký, ghi rõ h tên; ch c v và óng d u (n u có)

Ví dụ 6: Thu nhập từ bản quyền, nhượng quyền thương mại:

Nhà máy sản xuất tem l p C có MST: xxxx, địa chỉ xxx Hai Bà Trưng, Hà Nội. Năm 2011 Nhà máy sản xuất cuốn sách “k thu t s n xu t t m l p” do Nguyễn Văn Long giữ quyền tác giả làm tài liệu giảng dạy cho công nhân của nhà máy, theo nội dung hợp đồng Nhà máy phải trả cho ông Long 56.000.000 đồng chia làm 3 đợt (đợt 1(tháng 1): 36.000.000 , đợt 2 (tháng 2): 10.000.000 , đợt 3 (tháng 3): 10.000.000). Tr c khi tr ti n cho ông Long Nhà máy tính s thu TNCN phải khấu trừ của ông theo từng đợt, số liệu cụ thể :

STT	Giá trị hợp đồng	Thu nhập tính thu	Thu TNCN khấu trừ	Còn lại
t 1	36.000.000	26.000.000	1.300.000	34.700.000
t 2	10.000.000	10.000.000	500.000	9.500.000
t 3	10.000.000	10.000.000	500.000	9.500.000
C ộng	56.000.000	46.000.000	2.300.000	53.700.000

Các số liệu Nhà máy sản xuất tem l p C đã tính toán, (Nhà máy đang thực hiện kê khai thu TNCN theo quý) Nhà máy lập tờ khai kê khai thu quý I/2011 như sau:

Công ty lập tờ khai khấu trừ như sau:

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

M u s : **03/KK-TNCN**
(Ban hành kèm theo Thông t
s 28/2011/TT-BTC ngày
28/02/2011 c a B Tài chính)

T KHAI KH U TR THU THU NH P CÁ NHÂN

(Dành cho t ch c, cá nhân tr thu nh p t ut v n, t chuy n nh ng ch ng khoán, t b n quy n, nh ng quy n th ng m i, t trúng th ng cho cá nhân và tr thu nh p t kinh doanh cho cá nhân không c trú)

[01] K tính thu : Quý I N m 2011

[02] L n u: [03] B sung l n th :

[04] Tên ng i n p thu : NHÀ MÁY S N XU T T M L P C

[05] Mã s thu :

x	x	x	x	x	x	x	x	x	x
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

--	--	--

[06] a ch : xxxxxxxx

[07] Qu n/huy n: Hai Bà Tr ng [08] T nh/thành ph : Hà N i

[09] i n tho i:..... [10] Fax:.....[11] Email:

[12] Tên i lý thu (n u có):.....

[13] Mã s thu :

--	--	--	--	--	--	--	--	--	--

--	--	--

[14] a ch :

[15] Qu n/huy n: [16] T nh/thành ph :

[17] i n tho i: [18] Fax: [19] Email:

[20] H p ng i lý thu : S :Ngày:.....

n v ti n: ng Vi t Nam

Stt	Ch tiêu		S ti n
I	Thu nh p t ut v n:		
1	T ng thu nh p tính thu	[21]	
2	T ng s thu TNCN ã kh u tr (5%)	[22]	
II	Thu nh p t chuy n nh ng ch ng khoán:		
1	T ng giá tr chuy n nh ng ch ng khoán	[23]	
2	T ng s thu TNCN ã kh u tr (0,1%)	[24]	
III	Thu nh p t b n quy n, nh ng quy n th ng m i:		
1	T ng thu nh p tính thu	[25]	46.000.000
2	T ng s thu TNCN ã kh u tr (5%)	[26]	2.300.000
IV	Thu nh p t trúng th ng		
1	T ng thu nh p tính thu	[27]	
2	T ng s thu TNCN ã kh u tr (10%)	[28]	
V	Thu nh p t kinh doanh c a cá nhân không c trú		
1	T ng thu nh p ch u thu tr cho cá nhân	[29]	
2	T ng s thu ã kh u tr	[30]	

Tôi cam oan s li u khai trên là úng và ch u trách nhi m tr c pháp lu t v nh ng s li u ã khai./.

NHÂN VIÊN I LÝ THU

H và tên:

Ch ng ch hành ngh s :

Hà N i, ngày 25 tháng 04 n m 2011

NG I N P THU ho c

I DI NH P PHÁP C ANG I N P THU

Ký, ghi rõ h tên; ch c v và óng d u (n u có)

Ví dụ 7: Thu nhập từ trúng thưởng:

Công ty xã hội kiến thiết Bắc Nam, MST: 0101874654, địa chỉ: 39 Minh Khai, phường Hoàng Văn Thụ, thành phố Hà Nội. Tháng 5/2011 phát sinh từ tiền thưởng các giải cho 5 cá nhân trúng thưởng, công nợ kết quả trúng thưởng cá nhân Công ty tính số thu TNCN phải khấu trừ trước khi trả cho người trúng thưởng, số liệu cụ thể như sau:

STT	Họ và Tên	Số tiền trúng thưởng	Thu nhập tính thu	Thu TNCN Ktr	Còn lại
1	Lê Hoàng Anh	25.600.000	15.600.000	1.560.000	24.040.000
2	Lê Văn Hải	46.400.000	36.400.000	3.640.000	42.760.000
3	Nguyễn Thị Len	15.000.000	5.000.000	500.000	14.500.000
4	Hoàng Thị Hằng	11.200.000	1.200.000	120.000	11.080.000
5	Thị Sĩ	18.500.000	8.500.000	850.000	17.650.000
	Cộng	116.700.000	66.700.000	6.670.000	110.030.000

Công nợ số liệu Công ty xã hội kiến thiết Bắc Nam đã tính toán, (Công ty đang thực hiện kê khai thu TNCN theo tháng) Công ty lập kê khai thu tháng 5/2011 như sau:

Công ty lập kê khai khấu trừ như sau:

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

M u s : 03/KK-TNCN
(Ban hành kèm theo Thông t
s 28/2011/TT-BTC ngày
28/02/2011 c a B Tài chính)

T KHAI KH U TR THU THU NH P CÁ NHÂN

(Dành cho t ch c, cá nhân tr thu nh p t u t v n, t chuy n nh ng ch ng khoán, t b n quy n, nh ng quy n th ng m i, t trùng th ng cho cá nhân và tr thu nh p t kinh doanh cho cá nhân không c trú)

[01] K tính thu : Tháng 5 N m 2011

[02] L n u: [03] B sung l n th :

[04] Tên ng i n p thu : CÔNG TY X S KI N THI T B C NAM

[05] Mã s thu :

0	1	0	1	8	7	4	6	5	4
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

[06] a ch : 39 Minh Khai, ph ng Hoàng V n Th

[07] Qu n/huy n: Hoàng Mai [08] T nh/thành ph : Hà N i

[09] i n tho i:..... [10] Fax:..... [11] Email:

[12] Tên i lý thu (n u có):.....

[13] Mã s thu :

--	--	--	--	--	--	--	--	--	--

[14] a ch :

[15] Qu n/huy n: [16] T nh/thành ph :

[17] i n tho i: [18] Fax: [19] Email:

[20] H p ng i lý thu : S : Ngày:.....

n v ti n: ng Vi t Nam

Stt	Ch tiêu		S ti n
I	Thu nh p t u t v n:		
1	T ng thu nh p tính thu	[21]	
2	T ng s thu TNCN ã kh u tr (5%)	[22]	
II	Thu nh p t chuy n nh ng ch ng khoán:		
1	T ng giá tr chuy n nh ng ch ng khoán	[23]	
2	T ng s thu TNCN ã kh u tr (0,1%)	[24]	
III	Thu nh p t b n quy n, nh ng quy n th ng m i:		
1	T ng thu nh p tính thu	[25]	
2	T ng s thu TNCN ã kh u tr (5%)	[26]	
IV	Thu nh p t trùng th ng		
1	T ng thu nh p tính thu	[27]	66.700.000
2	T ng s thu TNCN ã kh u tr (10%)	[28]	6.670.000
V	Thu nh p t kinh doanh c a cá nhân không c trú		
1	T ng thu nh p ch u thu tr cho cá nhân	[29]	
2	T ng s thu ã kh u tr	[30]	

Tôi cam oan s li u khai trên là úng và ch u trách nhi m tr c pháp lu t v nh ng s li u ã khai./.

Hà N i, ngày 20 tháng 06 n m 2011

NHÂN VIÊN I LÝ THU

H và tên:

Ch ng ch hành ngh s :

NG I N P THU ho c

IDI NH P PHÁP C ANG I N P THU

Ký, ghi rõ h tên; ch c v và óng d u (n u có)

Ví dụ 8: Thu nhập từ kinh doanh của cá nhân không cư trú

Công ty TNHH Lê Lan, MST: xxxxxxxxxx, địa chỉ: xxx Hoàn Kiếm, Hà Nội. Trong tháng 6/2011 có ký hợp đồng thuê văn phòng của ông DAVID Tân (là người nước ngoài sang Việt Nam làm việc 02 tháng) với giá trị hợp đồng là 3.000 USD (tỷ giá: 20.800 VND/1USD). Đến tháng 7/2011 công việc thuê văn phòng của ông DAVID đã hoàn thành, Công ty TNHH Lê Lan làm thủ tục thanh toán cho ông DAVID và trừ các chi phí. Công ty đã khấu trừ thuế TNCN của ông là 5% (theo quy định tại điểm 3.2, mục I, phần C, Thông tư số 84/2008/TT-BTC), cụ thể:

Giá trị hợp đồng	Giá trị H (VN đồng)	Thu TNCN	Còn lại
3.000 USD (tỷ giá: 20.800 VND/1USD)	62.400.000	3.120.000	59.280.000

Căn cứ số liệu Công ty TNHH Lê Lan đã tính, (Công ty đang thực hiện kê khai thuế TNCN theo tháng) Công ty lập tờ khai kê khai thuế tháng 7/2011 như sau:

Công ty lập tờ khai khấu trừ như sau:

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

Mã số: **03/KK-TNCN**
(Ban hành kèm theo Thông tư số 28/2011/TT-BTC ngày 28/02/2011 của Bộ Tài chính)

T KHAI KH U TR THU THU NH P CÁ NHÂN

(Dành cho tổ chức, cá nhân trừ thu nhập từ vốn, chuyển nhượng chứng khoán, bất động sản, nhượng quyền thương mại, trúng thưởng cho cá nhân và thu nhập từ kinh doanh cho cá nhân không cư trú)

[01] Kỳ tính thu : Tháng 7 Năm 2011

[02] Loại thuế : X

[03] Bổ sung lần thứ :

[04] Tên người nộp thuế : CÔNG TY TNHH LÊ LAN

[05] Mã số thuế :

X	X	X	X	X	X	X	X	X	X
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

--	--	--

[06] Địa chỉ : xxxxx

[07] Quận/huyện : Hoàn Kiếm [08] Thành phố : Hà Nội

[09] Điện thoại : [10] Fax : [11] Email :

[12] Tên đại lý thuế (nếu có) :

[13] Mã số thuế :

--	--	--	--	--	--	--	--	--	--

--	--	--

[14] Địa chỉ :

[15] Quận/huyện : [16] Thành phố :

[17] Điện thoại : [18] Fax : [19] Email :

[20] Họ và tên đại lý thuế : S : Ngày :

n v t i n : n g V i t N a m

Stt	Chi tiêu	[]	Số tiền
I	Thu nhập từ vốn:		
1	Tổng thu nhập tính thuế	[21]	
2	Tổng số thuế TNCN đã khấu trừ (5%)	[22]	
II	Thu nhập từ chuyển nhượng chứng khoán:		
1	Tổng giá trị chuyển nhượng chứng khoán	[23]	
2	Tổng số thuế TNCN đã khấu trừ (0,1%)	[24]	
III	Thu nhập từ bất động sản, nhượng quyền thương mại:		
1	Tổng thu nhập tính thuế	[25]	
2	Tổng số thuế TNCN đã khấu trừ (5%)	[26]	
IV	Thu nhập từ trúng thưởng		
1	Tổng thu nhập tính thuế	[27]	
2	Tổng số thuế TNCN đã khấu trừ (10%)	[28]	
V	Thu nhập từ kinh doanh của cá nhân không cư trú		
1	Tổng thu nhập chịu thuế cho cá nhân	[29]	62.400.000
2	Tổng số thuế đã khấu trừ	[30]	3.120.000

Tôi cam đoan số liệu khai trên là đúng và chịu trách nhiệm trước pháp luật về những số liệu đã khai./.

NHÂN VIÊN ĐẠI LÝ THUẾ

Họ và tên:

Chức vụ hành nghề số :

Hà Nội, ngày 20 tháng 08 năm 2011

NGƯỜI NỘP THUẾ
ĐIỂN PHÁP CƯƠNG

Ký, ghi rõ họ tên; chức vụ và đóng dấu (nếu có)

Phần III

HƯỚNG DẪN KÊ KHAI THU THU NHẬP CÁ NHÂN VÀ CÁ NHÂN, NHÓM CÁ NHÂN CÓ THU NHẬP TÀI CHÍNH KINH DOANH; CÁ NHÂN CÓ THU NHẬP TÀI CHÍNH, TÀI SẢN CÔNG TRƯỚC TIẾP KHAI THU VÀ QUẢN THU

A. NHỮNG QUY ĐỊNH CHUNG

I/ Khai thu TNCN và cá nhân, nhóm cá nhân có thu nhập từ hoạt động kinh doanh

1. Phạm vi áp dụng

Phần này hướng dẫn kê khai cho cá nhân có thu nhập, nhóm cá nhân có thu nhập từ hoạt động kinh doanh đã thể hiện chi tiêu kế toán hoá đơn chi trả (nếu thu theo phương pháp kê khai).

2. Nguyên tắc, trách nhiệm NNT khi kê khai

Cá nhân, nhóm cá nhân có thu nhập từ kinh doanh đã thể hiện chi tiêu kế toán hoá đơn chi trả (nếu thu theo phương pháp kê khai) khai tính nộp thu TNCN theo quý.

3. Cách xác định số thu TNCN tính nộp

Số thu TNCN tính nộp hàng quý được xác định theo công thức sau:

$$\text{Số thu TNCN tính nộp hàng quý} = \left[\frac{\text{Thu nhập tính thu nộp tính trong quý}}{3} \times \text{Thu suất theo biểu thuế tính phần áp dụng vào thu nhập tháng} \right] \times 3$$

Thu nhập tính thu nộp tính trong quý được xác định như sau:

$$\begin{array}{l} \text{Thu nhập} \\ \text{tính thu} \\ \text{tính} \\ \text{trong quý} \end{array} = \begin{array}{l} \text{Thu nhập} \\ \text{chịu thu} \\ \text{tính} \\ \text{trong quý} \end{array} - \begin{array}{l} \text{Các khoản} \\ \text{giảm trừ} \\ \text{gia đình} \\ \text{trong quý} \end{array} - \begin{array}{l} \text{Các khoản} \\ \text{óng góp} \\ \text{bồi hiểm} \\ \text{bắt buộc} \end{array} - \begin{array}{l} \text{Các khoản} \\ \text{óng} \\ \text{góp} \\ \text{quỹ} \\ \text{thị trường} \\ \text{quỹ nhân} \\ \text{đạo} \\ \text{quỹ} \\ \text{khuyến học} \end{array}$$

Thu suất thu thu nhập cá nhân vào thu nhập từ kinh doanh được áp dụng theo biểu thuế lũy tiến từng phần theo quy định tại Điều 22 Luật Thuế thu nhập cá nhân.

3.1. Cách xác định thu nhập chịu thuế tính trong quý:

$$\begin{array}{ccccccc} \text{Thu nhập chịu} & & \text{Doanh thu} & & \text{Chi phí} & & \text{Thu nhập chịu} \\ \text{thu thuế tính} & = & \text{thu thuế tính} & - & \text{thu thuế tính} & + & \text{thu khác trong} \\ \text{trong quý} & & \text{trong quý} & & \text{trong quý} & & \text{khác tính thu} \end{array}$$

Trong đó:

- Doanh thu tính thu nhập chịu thuế là toàn bộ tiền bán hàng hoá, tiền gia công, tiền hoa hồng, tiền cung ứng hàng hoá, dịch vụ dè ki n phát sinh trong quý bao gồm cả khoản trả giá, phụ thu, phụ trợ mà cá nhân kinh doanh chấp nhận không phân biệt đã thu tiền hay chưa thu tiền.

Vì vậy xác định doanh thu tính thu nhập chịu thuế chấp nhận chỉ tính từ ngày 1.3.1, mục I, phần B Thông tư số 84/2008/TT-BTC.

- Các khoản chi phí hợp lý được trừ là các khoản chi phí thực tế phát sinh, có liên quan trực tiếp đến việc tạo ra doanh thu, thu nhập chịu thuế dè ki n phát sinh trong quý.

Vì vậy xác định tổng khoản chi phí hợp lý chấp nhận chỉ tính từ ngày 1.3.2, mục I, phần B Thông tư số 84/2008/TT-BTC.

- Thu nhập chịu thuế khác là các khoản thu nhập dè ki n phát sinh trong quá trình kinh doanh như: tiền phạt vi phạm hợp đồng; tiền phạt do chậm thanh toán; tiền lãi ngân hàng trong quá trình thanh toán, tiền lãi do bán hàng trả chậm, trả góp, tiền lãi do bán tài sản nh; tiền bán phế liệu, phế phẩm.

3.2. Xác định các khoản giảm trừ

- Giảm trừ gia cảnh: Giảm trừ gia cảnh là số tiền được trừ vào thu nhập chịu thuế trước khi tính thuế, bao gồm giảm trừ cho bản thân người nộp thuế và giảm trừ cho người phụ thuộc, mức giảm trừ cho bản thân là 4 triệu đồng/tháng, 48 triệu đồng/năm (là mức tính bình quân cho cả năm), mức giảm trừ cho người phụ thuộc mà người nộp thuế có trách nhiệm nuôi dưỡng là 1,6 triệu đồng/tháng kể từ tháng phát sinh nghĩa vụ nuôi dưỡng.

- Các khoản đóng góp thiện nguyện, nhân đạo, khuyến học: Khoản chi đóng góp vào các tổ chức, cơ sở chăm sóc, nuôi dưỡng trẻ em có hoàn cảnh bất lợi khó khăn, người tàn tật, người già không nơi nương tựa (Các tổ chức, cơ sở này phải có thành lập và hoạt động theo quy định tại Nghị định số 68/2008/NĐ-CP ngày 30 tháng 5 năm 2008 của Chính phủ); Khoản chi đóng góp vào các quỹ thiện nguyện,

qu nhân o, qu khuyn h c (các qu này c thành l p và ho t ng theo quy nh t i Ngh nh s 148/2007/N -CP ngày 25/9/2007 c a Chính ph).

- Các kho n óng góp b o hi m b t bu c: Là các kho n b o hi m b t bu c theo quy nh c a B Lu t Lao ng, Lu t B o hi m Xã h i, Lu t B o hi m Y t nh b o hi m xã h i, b o hi m y t , b o hi m trách nhi m ngh nghi p i v i m t s ngành ngh p h i tham gia b o hi m b t bu c, b o hi m th t nghi p,... Các kho n b o hi m khác không c gi m tr vào thu nh p ch u thu . M c b o hi m c tr c n c vào h ng d n c a B Lao ng, Th ng binh và Xã h i, B Y t . Tr ng h p cá nhân t óng các kho n b o hi m nói trên thì m c c tr c n c vào ch ng t c a c quan b o hi m và t l óng b o hi m theo h ng d n c a B Lao ng, Th ng binh và Xã h i, B Y t .

Cá nhân ng i n c ngoài là i t ng c trú t i Vi t Nam, ng i Vi t Nam là cá nhân c trú nh ng làm vi c t i n c ngoài có thu nh p t t i n l ng, t i n công n c ngoài tham gia óng các kho n b o hi m b t bu c theo quy nh c a qu c gia cá nhân c trú mang qu c t ch t ng t quy nh c a pháp lu t Vi t Nam nh BHXH, BHYT, BHTN, B o hi m trách nhi m ngh nghi p b t bu c và các kho n b o hi m b t bu c khác (n u có) thì c tr các kho n phí b o hi m ó vào thu nh p ch u thu khi tính thu thu nh p cá nhân.

Vi c xác nh các kho n gi m tr th c hi n theo h ng d n t i kho n 3, m c I, Ph n B Thông t s 84/2008/TT-BTC; i u 2, i u 3 Thông t s 62/2009/TT-BTC; i u 04 Thông t s 02/2010/TT-BTC.

3.3. Ph ng pháp tính thu lu ti n t ng ph n

Ph ng pháp tính thu lu ti n t ng ph n c c th hoá theo Bi u tính thu rút g n nh sau:

B c	Thu nh p tính thu /tháng	Thu su t	Tính s thu ph i n p	
			Cách 1	Cách 2
1	n 5 tri u ng (tr)	5%	0 tr + 5% TNTT	5% TNTT
2	Trên 5 tr n 10 tr	10%	0,25 tr + 10% TNTT trên 5 tr	10% TNTT - 0,25 tr
3	Trên 10 tr n 18 tr	15%	0,75 tr + 15% TNTT trên 10 tr	15% TNTT - 0,75 tr
4	Trên 18 tr n 32 tr	20%	1,95 tr + 20% TNTT trên 18 tr	20% TNTT - 1,65 tr

5	Trên 32 tr n 52 tr	25%	4,75 tr + 25% TNTT trên 32 tr	25% TNTT - 3,25 tr
6	Trên 52 tr n 80 tr	30%	9,75 tr + 30% TNTT trên 52 tr	30 % TNTT - 5,85 tr
7	Trên 80 tr	35%	18,15 tr + 35% TNTT trên 80 tr	35% TNTT - 9,85 tr

4. H s khai thu :

- T khai t m n p thu thu nh p cá nhân m u s 08/KK-TNCN ban hành kèm theo thông t s 28/2011/TT-BTC, dành cho cá nhân kinh doanh th c hi n n p thu theo kê khai.

- T khai t m n p thu thu nh p cá nhân m u s 08A/KK-TNCN ban hành kèm theo thông t s 28/2011/TT-BTC, dành cho nhóm cá nhân kinh doanh th c hi n n p thu theo kê khai.

5. Th i h n n p h s khai thu :

Khai t m n p thu TNCN theo quý: Ch m nh t là ngày th 30 c a quý ti p theo quý phát sinh ngh a v thu .

6. N i n p h s khai thu :

i v i cá nhân, nhóm cá nhân s n xu t, kinh doanh: n p h s khai thu t i c quan thu tr c ti p qu n lý t ch c, cá nhân s n xu t kinh doanh.

II/ Khai thu TNCN i v i cá nhân có thu nh p t t i n l ng, t i n công khai thu tr c ti p t i c quan Thu

1. i t ng:

- Cá nhân có thu nh p t t i n l ng, t i n công do các t ch c, cá nhân tr t n c ngoài.

- Cá nhân có thu nh p t t i n l ng, t i n công do các t ch c qu c t , các i s quán, Lãnh s quán t i Vi t Nam tr nh ng ch a th c hi n kh u tr thu .

2. Nguyên t c, trách nhi m NNT ph i kê khai:

- Khai thu TNCN theo tháng: i v i Cá nhân có thu nh p t t i n l ng, t i n công và có thu nh p t kinh doanh tr c ti p khai thu v i c quan thu .

- Tr ng h p cá nhân c c quan tr thu nh p kh u tr thu và n p thu thay cho cá nhân thì cá nhân không ph i kê khai, n p thu tháng.

3. Cách xác định thuế thu TNCN phân phối:

3.1. Xác định thuế thu TNCN của cá nhân cư trú có thu nhập từ tiền lương, tiền công

Thuế thu TNCN của cá nhân cư trú có thu nhập từ tiền lương, tiền công tính theo tổng thu nhập theo biểu thuế lũy tiến từng phần.

Trong đó:

- Thuế tính theo tổng thu nhập cá nhân tính như sau:

$$\text{Thuế tính theo tổng thu nhập cá nhân} = \frac{\text{Thu nhập tính thuế cá nhân}}{\text{Thu nhập cá nhân}} \times \text{Thu suất thuế cá nhân theo biểu thuế}$$

- Thu nhập tính thuế cá nhân xác định như sau:

$$\text{Thu nhập tính thuế cá nhân trong tháng} = \text{Thu nhập chịu thuế tiền lương, tiền công trong tháng} - \text{Các khoản giảm trừ gia cảnh trong tháng} - \text{Các khoản đóng góp bảo hiểm bắt buộc} - \text{Các khoản đóng góp quỹ thi đua khuyến khích$$

Trong đó:

+ Thu nhập chịu thuế tiền lương, tiền công của cá nhân cư trú có thu nhập từ tiền lương, tiền công, tiền thù lao, các khoản thu nhập khác có tính chất tiền lương, tiền công mà ít nhất một lần trong tháng.

+ Các khoản thu nhập chịu thuế tiền lương, tiền công chi trả từ tài khoản 2, mục II, phần A Thông tư 84/2008/TT-BTC, điều 1 Thông tư 62/2009/TT-BTC và điều 1 Thông tư 02/2010/TT-BTC.

+ Các khoản giảm trừ (bao gồm giảm trừ gia cảnh, đóng góp bảo hiểm bắt buộc, đóng góp quỹ thi đua) của cá nhân cư trú tính từ tháng 3.2, mục I của tài liệu này.

- Thu suất thuế TNCN áp dụng cho thu nhập từ tiền lương, tiền công áp dụng theo biểu thuế lũy tiến từng phần theo quy định tại Điều 22 Luật Thuế thu nhập cá nhân.

- Phương pháp xác định thuế thu TNCN theo biểu thuế lũy tiến từng phần chi tiết tại Điều 3.3, mục I của tài liệu này.

3.2. Xác định thu TNCN của cá nhân không cư trú có thu nhập từ tiền lãi, tiền công

$$\text{Thu TNCN của cá nhân không cư trú có thu nhập từ tiền lãi, tiền công} = \text{Thu nhập chịu thuế từ tiền lãi, tiền công} \times \text{Thu suất}$$

Trong đó:

- Thu nhập chịu thuế từ tiền lãi, tiền công của các ngân hàng, tiền lãi, tiền công, tiền thù lao, các khoản thu nhập khác có tính chất tiền lãi, tiền công mà ít nhất một lần trong tháng.

- Các khoản thu nhập chịu thuế từ tiền lãi, tiền công của ngân hàng chi tiết tại khoản 2, mục II, phần A Thông tư 84/2008/TT-BTC, điểm 1 Thông tư 62/2009/TT-BTC và điểm 1 Thông tư 02/2010/TT-BTC.

- Thu suất thu TNCN của cá nhân không cư trú có thu nhập từ tiền lãi, tiền công là 20%.

4. Hình thức kê khai thu :

T kê khai thu thu nhập cá nhân mẫu 07/KK-TNCN ban hành kèm theo thông tư 28/2011/TT-BTC, dành cho cá nhân cư trú có thu nhập từ tiền lãi, tiền công và cá nhân không cư trú có thu nhập từ tiền lãi, tiền công, từ kinh doanh khai thu trực tiếp với cơ quan thuế.

5. Thời hạn nộp thuế khai thu :

Khai thu TNCN theo tháng: Chậm nhất là ngày thứ 20 của tháng tiếp theo tháng phát sinh nghĩa vụ thuế.

6. Nội dung kê khai thu :

Đối với cá nhân có thu nhập từ tiền lãi, tiền công: Cá nhân làm việc.

III/ Khai thu TNCN của cá nhân không cư trú có thu nhập hoạt động kinh doanh

1. Đối tượng:

Cá nhân không cư trú có thu nhập hoạt động kinh doanh.

2. Nguyên tắc, trách nhiệm NNT phải kê khai:

Cá nhân không cư trú có thu nhập kinh doanh cá thể thì kê khai thu theo tháng.

3. Xác định số thu TNCN của cá nhân không cư trú có thu nhập từ kinh doanh

$$\text{Số thu TNCN của cá nhân không cư trú có thu nhập từ kinh doanh} = \frac{\text{Doanh thu tổng cộng}}{\text{sản xuất, kinh doanh}} \times \text{Thu suất}$$

Trong đó:

- Doanh thu: là toàn bộ số tiền phát sinh từ việc cung cấp hàng hoá, dịch vụ bao gồm cả chi phí do bên mua hàng hoá, dịch vụ trả thay cho cá nhân không cư trú mà không hoàn trả.

Việc xác định doanh thu của cá nhân không cư trú được xác định bằng tổng doanh thu làm căn cứ tính thu tổng cộng kinh doanh của cá nhân cư trú theo hướng dẫn thi hành nghị định chi tiết tại điểm 1.3.1, mục I, phần B Thông tư số 84/2008/TT-BTC

- Thu suất thu TNCN đối với thu nhập từ kinh doanh của cá nhân không cư trú quy định như sau:

+ 1% đối với hoạt động kinh doanh hàng hoá;

+ 5% đối với hoạt động kinh doanh dịch vụ;

+ 2% đối với hoạt động sản xuất, xây dựng, vận tải và hoạt động kinh doanh khác.

Trường hợp cá nhân không cư trú có doanh thu từ nhiều lĩnh vực, ngành nghề sản xuất, kinh doanh khác nhau nhưng không tách riêng doanh thu của từng lĩnh vực, ngành nghề thì thu suất thu TNCN được áp dụng theo mức thu suất cao nhất đối với lĩnh vực, ngành nghề thực tế hoạt động trên toàn bộ doanh thu.

4. Hệ kê khai thu :

T kê khai thu thu nhập cá nhân mẫu số 07/KK-TNCN ban hành kèm theo thông tư số 28/2011/TT-BTC, dành cho cá nhân cư trú có thu nhập từ tiền lương, tiền công và cá nhân không cư trú có thu nhập từ tiền lương, tiền công, từ kinh doanh kê khai trực tiếp với cơ quan thuế.

5. Thời hạn nộp khai thu :

Khai thu TNCN theo tháng: Chấm dứt là ngày thứ 20 của tháng tiếp theo tháng phát sinh nghĩa vụ thu .

6. Nội dung khai thu :

Đối với cá nhân không có trụ sở kinh doanh: nộp hồ sơ khai thu tại cơ quan thuế trực tiếp quản lý tổ chức, cá nhân sản xuất kinh doanh.

B. H NG D NL PH S KHAI THU

Khai thu TNCN v i cá nhân c trú có thu nh p t kinh doanh:

1. T khai s 08/KK-TNCN:

M u s : 08/KK-TNCN
(Ban hành kèm theo Thông t
s 28/2011/TT-BTC ngày
28/02/2011 c a B Tài chính)

C NG HOÀ XÃ H ICH NGH A VI T NAM
c l p - T do - H nh phúc

T KHAI T M N P THU THU NH P CÁ NHÂN

(Dành cho cá nhân kinh doanh th c hi n n p thu theo kê khai)

[01] K tính thu : - [] Quý..... N m.....
- [] T tháng/..... n tháng...../.....
Hình th c kê khai: + Quy t toán riêng cho t ng n m
+ Quy t toán h t vào n m u

(Dành riêng cá nhân ch có thu nh p t cho thuê nhà, cho thuê m t b ng)

[02] L n u: [03] B sung l n th :

[04] Tên ng i n p thu :.....

[05] Mã s thu :

[06] a ch :

[07] Qu n/huy n: [08] T nh/thành ph :

[09] i n tho i:.....[10] Fax:.....[11] Email:

[12] Tên i lý thu (n u có):.....

[13] Mã s thu :

[14] a ch :

[15] Qu n/huy n: [16] T nh/thành ph :

[17] i n tho i: [18] Fax: [19] Email:

[20] H p ng i lý thu : S :Ngày:.....

n v t i n: ng Vi t Nam

Stt	Ch tiêu	[]	S t i n
1	T ng doanh thu phát sinh	[21]	
2	T ng chi phí phát sinh	[22]	
3	T ng thu nh p ch u thu	[23]	
4	Các kho n gi m tr	[24]	
	a Cho b n thân	[25]	
	b Cho ng i ph thu c	[26]	
	c Cho t thi n, nhân o, khuy n h c	[27]	
d Các kho n óng b o hi m b t bu c ã óng	[28]		
5	Thu nh p tính thu	[29]	
6	Thu TNCN t m tính	[30]	
7	Thu nh p ch u thu làm c n c tính gi m thu	[31]	
8	Thu TNCN c gi m	[32]	
9	Thu TNCN t m n p	[33]	

Tôi cam oan nh ng n i dung kê khai là úng và ch u trách nhi m tr c pháp lu t v nh ng n i dung ã khai./.

NHÂN VIÊN I LÝ THU

H và tên:

Ch ng ch hành ngh s :

Hà N i, ngày tháng n m

NG I N P THU ho c

I D I NH P PHÁP C ANG I N P THU

Nguy n V n A

2. Hình thức khai thuế:

[01] Khai thuế tính thu : Ghi rõ kê khai (tháng, quý, năm). Trình khai thuế tháng thì ghi quý, khai thuế quý thì ghi tháng.

Vì cá nhân có thu nhập từ cho thuê nhà, thuê mặt bằng, thuê theo vị trí kê khai quy định riêng cho từng năm hoặc quy định vào năm đánh thuế vào ô phù hợp

[02] Lưu: Nếu khai thuế lần đầu thì đánh dấu (x) vào ô

[03] Bổ sung lần tiếp theo: Trình khai sau lần đầu tiên thì xác minh là khai bổ sung và đánh dấu vào ô này.

[04] Tên người nộp thuế : Ghi chính xác tên người nộp thuế, không sử dụng tên viết tắt hay tên thông thường.

[05] Mã số thuế : Ghi ý mã số thuế của người nộp thuế do cơ quan thuế cấp khi đăng ký thuế.

[06], [07], [08] Địa chỉ : Ghi theo đúng địa chỉ của NNT

[09], [10], [11] Điện thoại, Fax, Email: Ghi đúng theo số điện thoại, số Fax và địa chỉ email của NNT.

[12] Tên đại lý thuế (nếu có): Trình khai NNT ký hợp đồng dịch vụ với đại lý thuế thay mặt NNT khai thuế thì ghi rõ tên của đại lý thuế.

[13] Mã số thuế : Ghi ý mã số thuế của đại lý thuế

[14], [15], [16] Địa chỉ : Ghi theo đúng địa chỉ của đại lý thuế

[17], [18], [19] Điện thoại, Fax, Email: Ghi ý địa chỉ theo hợp đồng ký của đại lý thuế; ghi các nội dung về số fax, điện thoại, email của đại lý thuế (nếu không có thì bỏ trống).

[20] Hợp đồng đại lý thuế : Ghi ý số, ngày tháng năm (tháng, năm, ngày) mà NNT đã ký với đại lý thuế.

[21] Tổng số doanh thu phát sinh: Bao gồm doanh thu đã tính phát sinh của toàn bộ hoạt động kinh doanh của cá nhân trong quý

[22] Tổng chi phí phát sinh: Bao gồm các khoản chi phí đã tính phát sinh, có liên quan trực tiếp đến việc tạo ra doanh thu, thu nhập chịu thuế trong quý

[23] Tổng thu nhập chịu thuế :

$$\text{Thu nhập chịu thuế} = \text{Thu nhập doanh thu phát sinh} - \text{Thu chi phí phát sinh} + \text{Thu nhập chịu thuế khác trong quý}$$

[24] Các khoản giảm trừ = [25] + [26] + [27] + [28]

[25] Cho bản thân: Giảm trừ theo mức 12.000.000 VNĐ /quý

[26] Cho người phụ thu c: Giảm trừ cho người phụ thu c theo mức: 1.600.000 VNĐ/tháng/người (4.800.000 VNĐ /người/quý) giảm trừ

[27] Cho tiền, nhân o, khuyến khích: Giảm trừ các khoản chi đóng góp vào các tổ chức, các quỹ thiện, quỹ nhân o, quỹ khuyến khích thành lập và hoạt động không nhằm mục đích lợi nhuận

[28] Cho các khoản bảo hiểm bắt buộc đã đóng: Giảm trừ các khoản đóng bảo hiểm xã hội, bảo hiểm y tế, bảo hiểm trách nhiệm nghề nghiệp và các khoản bảo hiểm bắt buộc khác theo quy định của pháp luật

[29] Thu nhập tính thuế = [23] - [24]

[30] Thuế TNCN tạm tính = Thuế suất thuế tính theo tổng bậc thu nhập theo biểu lũy tiến từng phần

[31] Thu nhập chịu thuế làm căn cứ tính giảm thuế: Là phần thu nhập chịu thuế từ hoạt động kinh doanh thuế do làm việc tại khu kinh tế theo quy định tại Nghị định số 29/2008/NĐ-CP ngày 14/3/2008 của Chính phủ

[32] Thuế TNCN giảm:

$$\text{Thuế TNCN giảm} = \text{Thuế suất TNCN phát sinh trong kỳ} \times \frac{\text{Thu nhập TNCT làm căn cứ tính giảm thuế trong kỳ}}{\text{Thu nhập chịu thuế (TNCT) trong kỳ}} \times 50\%$$

[33] Thuế TNCN tạm nộp = [30] - [32]

Ví dụ 1: Bà Nguyễn Thị A, MST xxxxxx, địa chỉ: 100 Hàng Bạc, Hoàn Kiếm, Hà Nội, quý I/2011 có doanh số bán hàng internet là 520 triệu, chi phí kinh doanh (bao gồm tiền mua hàng, lương nhân viên bán hàng, tiền thuê cửa hàng,...)

là 476 tri u. Bà A ã kê khai nuôi 02 ng i ph thu c t u n m 2011. Bà A ã óng b o hi m xã h i, b o hi m y t t ng c ng là 2 tri u.

S thu TNCN t m tính c a bà A trong quý I/2011 c xác nh nh sau:

- Thu nh p ch u thu trong quý = 520 tri u – 476 tri u = 44 tri u

- Thu nh p tính thu trong quý = 44 tri u – (3 x 4tri u) – (3 x 2 x 1,6 tri u) – 2 tri u = 20,4 tri u

- Thu nh p tính thu trung bình hàng tháng = 20,4/3 tháng = 6,8 tri u

- S thu TNCN t m tính quý I = (6,8 tri u x 10% - 0,25 tri u) x 3 = 1,29 tri u

T khai t m n p thu TNCN c a bà A c kê khai nh sau:

II/ Khai thu i v i nhóm cá nhân c trú có thu nh p t ho t ng kinh doanh

1. T khai s 08A/KK-TNCN:

C NG HOÀ XÃ H ICH NGH A VI T NAM
c l p - T do - H nh phúc

M u s : 08A/KK-TNCN
(Ban hành kèm theo Thông t
s 28/2011/TT-BTC ngày
28/02/2011 c a B Tài chính)

T KHAI T M N P THU THU NH P CÁ NHÂN

(Dành cho nhóm cá nhân kinh doanh th c hi n n p thu theo kê khai)

[01] K tính thu : - [] Quý..... N m.....

- [] T tháng...../..... n tháng...../.....

Hình th c kê khai: + Quy t toán riêng cho t ng n m

+ Quy t toán h t vào n m u

(Dành riêng cá nhân ch có thu nh p t cho thuê nhà, cho thuê m t b ng)

[02] L n u: [03] B sung l n th :

[04] Tên ng i n p thu :

[05] Mã s thu :

[06] a ch :

[07] Qu n/huy n: [08] T nh/thành ph :

[09] i n tho i: [10] Fax: [11] Email:

[12] Tên i lý thu (n u có):

[13] Mã s thu :

[14] a ch :

[15] Qu n/huy n: [16] T nh/thành ph :

[17] i n tho i: [18] Fax: [19] Email:

[20] H p ng i lý thu : S : Ngày:

I. D KI N K T QU KINH DOANH TRONG K C A NHÓM KINH DOANH:

n v t i n: ng Vi t Nam

Stt	Ch tiêu	S t i n
1	T ng doanh thu phát sinh [21]	
2	T ng chi phí phát sinh [22]	
3	T ng thu nh p ch u thu [23]	
4	T ng thu nh p làm c n c tính gi m thu [24]	

II. THU NH P VÀ S THU T M N P C A CÁ NHÂN TRONG NHÓM:

Stt	H và tên	Mã s thu	T l chia TNCT	Thu nh p ch u thu		Các kho n gi m tr	Thu nh p tính thu	Thu TNCN t m tính	Thu TNCN c gi m	Thu TNCN t m n p
				T ng s	Trong ó: thu nh p làm c n c tính gi m thu					
[25]	[26]	[27]	[28]	[29]	[30]	[31]	[32]	[33]	[34]	[35]
1										
...										
T ng c ng			[36]	[37]	[38]	[39]	[40]	[41]	[42]	[43]

Tôi cam oan s li u kê khai trên là úng và hoàn toàn ch u trách nhi m tr c pháp lu t v s li u ã kê khai./.

NHÂN VIÊN I LÝ THU

H và tên:

Ch ng ch hành ngh s :

....., ngày tháng n m

NG I N P THU ho c

I D I NH P PHÁP C ANG I N P THU

Ký, ghi rõ h tên; ch c v và óng d u (n u có)

2. Hình thức khai thác kinh doanh:

Tính chất [01] Kinh doanh kinh doanh [20] Hình thức khai thác:
Khai thác kinh doanh hình thức kinh doanh 2, Mục I, Phần C nêu trên.

[21] Tổng doanh thu phát sinh: Bao gồm doanh thu của toàn bộ hoạt động kinh doanh của nhóm cá nhân đăng tính trong quý

[22] Tổng chi phí phát sinh: Bao gồm các khoản chi phí đăng tính phát sinh, có liên quan trực tiếp nhằm vì lợi ích của doanh thu, thu nhập chịu thuế trong quý

[23] Tổng thu nhập chịu thuế

$$\text{Tổng thu nhập chịu thuế} = \text{[21] Tổng doanh thu phát sinh} - \text{[22] Tổng chi phí phát sinh} + \text{Thu nhập chịu thuế khác trong quý}$$

[24] Tổng thu nhập làm căn cứ tính giảm thuế: Là phần thu nhập chịu thuế hoạt động kinh doanh thực do làm vì lợi ích khu vực kinh tế theo quy định tại Nghị định số 29/2008/NĐ-CP ngày 14/3/2008 của Chính phủ

[25] Số thành viên trong nhóm

[26] Họ và tên: Họ và tên của các thành viên trong nhóm cá nhân kinh doanh

[27] Mã số thuế: MST của thành viên trong nhóm cá nhân kinh doanh

[28] Tỷ lệ chia TNCN: Tỷ lệ chia TNCN cho các thành viên xác định theo hình thức đăng tính 6, mục I, phần B Thông tư số 84/2008/TT-BTC

[29] Tổng số = [23] x [28]

[30] Thu nhập chịu thuế làm căn cứ tính giảm thuế = [24] x [28]

[31] Các khoản giảm trừ:

- Giảm trừ bản thân là khoản giảm trừ 4 triệu vn /tháng
- Giảm trừ người phụ thuộc 1,6 triệu vn /người/tháng
- Giảm trừ các khoản chi tiêu nhân đạo, khuyến khích
- Giảm trừ các khoản đóng bảo hiểm xã hội, bảo hiểm y tế, bảo hiểm trách nhiệm bắt buộc

[32] Thu nhập tính thuế = [29] - [31]

[33] Thu TNCN t m tính: T ng s thu c tính theo t ng b c thu nh p theo bi u lu ti n t ng ph n

[34] Thu TNCN c gi m:

$$\text{Thu TNCN c gi m} = \frac{\text{Thu TNCN t m tính} \times \frac{\text{T ng TNCT làm c n c tính gi m thu}}{\text{T ng thu nh p ch u thu}}}{\text{[29]}} \times 50\%$$

[35] Thu TNCN t m n p = **[33]** - **[34]**

Ví d 2: Ông Tr n V n B và ông inh V n C ã v h u cùng góp v n kinh doanh hàng i n (trong ó ông B góp 60%, ông C góp 40% v n, các ông ã l a ch n ph ng pháp phân b thu nh p theo t l v n góp), ông B ng tên ng ký kinh doanh và kê khai thu theo Tên: Tr n V n B, MST: xxx, a ch : 96 Xuân Thu , C u Gi y, Hà N i. Trong quý I/2011 có doanh s bán hàng là 860 tri u và chi phí u vào (ti n mua hàng, ti n l ng) là 800 tri u, các ông không ng ký ng i ph thu c, không óng b o hi m hay b t k kho n t thi n nào khác.

-S thu TNCN t m tính c a 2 ông quý I/2011 c xác nh nh sau:

- Thu nh p ch u thu : 860 tri u – 800 tri u = 60 tri u

- Phân b thu nh p ch u thu theo v n góp: Ông B: 60% x 60 tr = 36 tr.

Ông C: 40% x 60 tr = 24 tr.

- Thu nh p tính thu trong quý: Ông B: 36 tr – (3 x 4 tr) = 24 tr

Ông C: 24 tr – (3 x 4 tr) = 12 tr

Thu nh p tính thu trung bình hàng tháng: Ông B: 24 tr/3 = 8 tr

Ông C: 12 tr/3 = 4 tr

S thu TNCN t m tính quý I/2011:

Ông B: (10% x 8 tr – 0,25 tr) x 3 = 1,65 tr.

Ông C: (5% x 4 tr) x 3 = 0,6 tr

T khai t m n p thu TNCN c a 2 ông B và C do ông B i di n kê khai nh sau:

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

VÍ D 2

M u s : 08A/KK-TNCN
(Ban hành kèm theo Thông t
s 28/2011/TT-BTC ngày
28/02/2011 c a B Tài chính)

T KHAI T M N P THU THU NH P CÁ NHÂN

(Dành cho nhóm cá nhân kinh doanh th c hi n n p thu theo kê khai)

[01] K tính thu : - Quý I N m 2011

- T tháng n tháng

Hình th c kê khai: + Quy t toán riêng cho t ng n m
+ Quy t toán h t vào n m u

(Dành riêng cá nhân ch có thu nh p t cho thuê nhà, cho thuê m t b ng)

[02] L n u:

[03] B sung l n th :

[04] Tên ng i n p thu : Tr n V n B

[05] Mã s thu :

x	x	x	x	x	x	x	x	x	x
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

[06] a ch : 96 Xuân Thu

[07] Qu n/huy n: C u Gi y [08] T nh/thành ph : Hà N i

[09] i n tho i:.....[10] Fax:.....[11] Email:

[12] Tên i lý thu (n u có):.....

[13] Mã s thu :

--	--	--	--	--	--	--	--	--	--

[14] a ch :

[15] Qu n/huy n: [16] T nh/thành ph :

[17] i n tho i: [18] Fax: [19] Email:

[20] H p ng i lý thu : S : Ngày:.....

n v ti n: ng Vi t Nam

I. D KI N K T QU KINH DOANH TRONG K C A NHÓM KINH DOANH:

Stt	Ch tiêu		S t i n
1	T ng doanh thu phát sinh	[21]	860.000.000
2	T ng chi phí phát sinh	[22]	800.000.000
3	T ng thu nh p ch u thu	[23]	60.000.000
4	T ng thu nh p làm c n c tính gi m thu	[24]	0

II. THU NH P VÀ S THU T M N P C A CÁ NHÂN TRONG NHÓM:

Stt	H và tên	Mã s thu	T l chia TNCT	Thu nh p ch u thu		Các kho n gi m tr	Thu nh p tính thu	Thu TNCN t m tính	Thu TNCN c gi m	Thu TNCN t m n p
				T ng s	Trong ó: thu nh p làm c n c tính gi m thu					
[25]	[26]	[27]	[28]	[29]	[30]	[31]	[32]	[33]	[34]	[35]
1	Tr n V n B	010..	0.6	36tr	0	12tr	24tr	1,65 tr	0	1,65tr
2	inh V n C	010..	0.4	24 tr	0	12tr	12tr	0,6 tr	0	0,6tr
T ng c ng			1	60 tr	0	24tr	36tr	2,25 tr	0	2,25tr

Tôi cam oan s li u kê khai trên là úng và hoàn toàn ch u trách nhi m tr c pháp lu t v s li u ã kê khai./.

NHÂN VIÊN I LÝ THU

H và tên:

Ch ng ch hành ngh s :.....

Hà N i, ngày 20 tháng 04 n m 2011

NG I N P THU ho c

IDI NH P PHÁP C ANG I N P THU

Tr n V n B

III/ Khai thu i v i cá nhân c trú có thu nh p t ti n l ng, ti n công và cá nhân không c trú có thu nh p t ti n l ng, ti n công, t kinh doanh khai tr c ti p v i c quan thu

1. T khai s 07/KK-TNCN:

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

M us : **07/KK-TNCN**
(Ban hành kèm theo Thông t
s 28/2011/TT-BTC ngày
28/02/2011 c a B Tài chính)

T KHAI THU THU NH P CÁ NHÂN

(Dành cho cá nhân c trú có thu nh p t ti n l ng, ti n công và cá nhân không c trú có thu nh p t ti n l ng, ti n công, t kinh doanh khai thu tr c ti p v i c quan thu)

[01] K tính thu : ThángN m

[02] L n u: [03] B sung l n th :

[04] Tên ng i n p thu :

[05] Mã s thu :

[06] a ch :

[07] Qu n/huy n: [08] T nh/thành ph :

[09] i n tho i: [10] Fax: [11] Email:

[12] Tên i lý thu (n u có):

[13] Mã s thu :

[14] a ch :

[15] Qu n/huy n: [16] T nh/thành ph :

[17] i n tho i: [18] Fax: [19] Email:

[20] H p ng i lý thu : S : Ngày:

n v ti n: ng Vi t Nam

Stt	Ch tiêu	[]	S ti n
I	Cá nhân c trú có thu nh p t ti n l ng, ti n công:		
1	Cá nhân có thu nh p n nh không ph i n p t khai các tháng ti p theo	[21]	<input type="checkbox"/>
2	T ng thu nh p ch u thu phát sinh trong k	[22]	
3	T ng các kho n gi m tr	[23]	
	a Cho b n thân	[24]	
	b Cho ng i ph thu c	[25]	
	c Cho t thi n, nhân o, khu y n h c	[26]	
d	Các kho n óng BHXH, BHYT, b o hi m trách nhi m b t bu c	[27]	
4	T ng thu nh p tính thu	[28]	
5	T ng s thu thu nh p cá nhân phát sinh trong k	[29]	
6	T ng thu nh p ch u thu làm c n c tính gi m thu	[30]	
7	T ng s thu thu nh p cá nhân c gi m	[31]	
8	T ng s thu thu nh p cá nhân ph i n p	[32]	
II	Cá nhân không c trú có thu nh p t ti n l ng, ti n công:		
1	T ng thu nh p tính thu	[33]	
2	M c thu su t	[34]	
3	T ng s thu thu nh p cá nhân ph i n p	[35]	
III	Cá nhân không c trú có thu nh p t kinh doanh:		
1	T ng thu nh p tính thu	[36]	
2	M c thu su t	[37]	
3	T ng s thu thu nh p cá nhân ph i n p	[38]	

Tôi cam oan s li u khai trên là úng và ch u trách nhi m tr c pháp lu t v nh ng s li u ã khai./.

NHÂN VIÊN I LÝ THU

H và tên:

Ch ng ch hành ngh s :

....., ngày tháng n m

NG I N P THU ho c

IDI NH P PHÁP C ANG I N P THU

Ký, ghi rõ h tên; ch c v và óng d u (n u có)

2. Hình thức khai thuế:

Tính thuế thu nhập cá nhân tiêu chuẩn [01] K tính thuế thu nhập cá nhân tiêu chuẩn [20] Hình thức khai thuế: Khai thuế thu nhập cá nhân theo hình thức tự kê khai, M c I, Ph n C nêu trên.

I. Cá nhân có thu nhập từ kinh doanh, dịch vụ:

[21] Cá nhân có thu nhập từ kinh doanh không phải khai các tháng từ tháng 1 theo: Trường hợp cá nhân có khoản thu nhập từ kinh doanh trong năm thì cá nhân không phải khai các tháng sau nên đánh dấu “x” vào ô này.

[22] Thuế thu nhập cá nhân phát sinh trong kỳ: là tổng các khoản thu nhập cá nhân từ kinh doanh, dịch vụ phát sinh trong kỳ.

[23] Các khoản giảm trừ = [24] + [25] + [26] + [27]

[24] Cho biết thân là khoản giảm trừ theo mức 4.000.000 vn /tháng

[25] Cho biết mức giảm trừ là khoản giảm trừ cho người phụ thuộc theo mức 1.600.000 vn /người/tháng của giảm trừ.

[26] Cho biết tiền, nhân công, khuyến khích: là các khoản chi đóng góp vào các chi phí, chi phí sinh hoạt, nuôi dưỡng trẻ em có hoàn cảnh bất hạnh, người tàn tật, người già không nơi nương tựa; các khoản chi đóng góp vào các quỹ từ thiện, quỹ nhân đạo, quỹ khuyến khích thành lập và hoạt động vì mục đích từ thiện, nhân đạo, khuyến khích, không nhằm mục đích lợi nhuận (nếu có)

[27] Các khoản đóng bảo hiểm xã hội, bảo hiểm y tế, bảo hiểm trách nhiệm bồi thường: là các khoản bảo hiểm xã hội, bảo hiểm y tế, bảo hiểm trách nhiệm nghề nghiệp và các khoản bảo hiểm bồi thường khác theo quy định của pháp luật mà cá nhân đã đóng góp vào cơ quan bảo hiểm trong năm.

[28] Thuế thu nhập cá nhân tính thuế = [22] - [23]

[29] Thuế suất thu thuế cá nhân phát sinh trong kỳ: là suất tính theo Biểu thuế lũy tiến từng phần.

[30] Thuế thu nhập cá nhân làm căn cứ tính giảm thuế: Thuế thu nhập cá nhân từ kinh doanh, dịch vụ mà cá nhân nhận được do làm việc tại khu kinh tế.

[31] Thuế suất thu thuế cá nhân của giảm:

$$T \text{ ng s thu TNCN c gi m} = \frac{[15] \text{ T ng s thu TNCN c gi m} \times [30] \text{ T ng TNCT làm c n c tính gi m thu trong k}}{[22] \text{ T ng thu nh p ch u thu (TNCT) trong k}} \times 50\%$$

[32] T ng s thu thu nh p cá nhân ph i n p = [29] - [31]

II. Cá nhân không c trú có thu nh p t ti n l ng, ti n công:

[33] T ng thu nh p tính thu : là các kho n thu nh p t ti n l ng, ti n công là t ng s ti n l ng, ti n công và các kho n thu nh p có tính ch t ti n l ng, ti n công mà cá nhân không c trú nh n c b ng ti n và không b ng ti n do th c hi n công vi c t i Vi t Nam không phân bi t n i tr thu nh p.

[34] M c thu su t : 20%.

[35] T ng s thu thu nh p cá nhân ph i n p = [33] x [34].

III. Cá nhân không c trú có thu nh p t kinh doanh:

[36] T ng thu nh p tính thu : là Doanh thu phát sinh t vi c cung c p hàng hoá, d ch v bao g m c chi phí do bên mua hàng hoá, d ch v tr thay cho cá nhân không c trú mà không c hoàn tr .

[37] M c thu su t:

1% i v i ho t ng kinh doanh hàng hoá;

5% i v i ho t ng kinh doanh d ch v ;

2% i v i ho t ng s n xu t, xây d ng, v n t i và ho t ng kinh doanh khác.

[38] T ng s thu thu nh p cá nhân ph i n p = [36] x [37]

Ví d 3: Ông K là giám c qu n lý ch t l ng c at p oàn A có tr s t i n c Z. T p oàn A c ông K n làm vi c trong 2 n m t i công ty B (t tháng 6/2010 - 6/2012) là công ty con c at p oàn A, có tr s t i khu kinh t Chu Lai ng An Hà - Qu ng Phú, ph ng An Phú, Qu ng Nam. L ng và các kho n chi phí i l i c a ông K trong th i gian làm vi c t i công ty B do t p oàn A chi tr . Trong tháng 5/2011, ông K nh n c các kho n thu nh p sau:

1. Ti n l ng: 104 tri u

2. Tiền thuê nhà và các dịch vụ kèm theo (điện, nước, dịch vụ sinh,...): 10 triệu u.

3. Tiền phí hội viên câu lạc bộ quần vợt: 1,6 triệu u

4. Ông K đã ký 1 hợp đồng kinh tế thông tin Việt Nam là người phụ thuộc từ năm 2011. Trong tháng 5/2011, ông K đã đóng mức thuế khoán bổ sung là 16 triệu u.

Số thuế TNCN phải nộp của ông K xác định như sau:

- Ông K là cá nhân cư trú tại Việt Nam. Thu nhập chịu thuế của ông K gồm tiền lương, tiền thuê nhà và phí hội viên do tập đoàn A chi trả.

- Thu nhập chịu thuế trong tháng = 104 triệu u + 10 triệu u + 1,6 triệu u = 115,6 triệu u

- Thu nhập tính thuế trong tháng = 115,6 triệu u - 4 triệu u - 1,6 triệu u - 16 triệu u = 94 triệu u

- Số thuế TNCN phát sinh trong tháng = 35% x 94 triệu u - 9,85 triệu u = 23,05 triệu u.

Toàn bộ thu nhập chịu thuế trong tháng 5/2011 của ông K là thu nhập chịu thuế tính giảm thuế do làm việc tại khu kinh tế nên ông K được giảm 50% thuế thu nhập.

-> Số thuế thu nhập phải nộp trong tháng = 23,05 triệu u x 50% = 11,525 triệu u

T khai thuế TNCN của ông K kê khai như sau:

VÍ D 3

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

M số: 07/KK-TNCN
(Ban hành kèm theo Thông tư số 28/2011/TT-BTC ngày 28/02/2011 của Bộ Tài chính)

T KHAI THU THU NHẬP CÁ NHÂN

(Dành cho cá nhân có thu nhập từ tiền lương, tiền công và cá nhân không có thu nhập từ tiền lương, tiền công, từ kinh doanh khai thu trừ chi phí quan thuế)

[01] Kỳ tính thu: Tháng 5 năm 2011

[02] Lựa chọn: [03] Bổ sung lần thứ:

[04] Tên người nộp thuế: K. Deisler

[05] Mã số thuế:

[06] Địa chỉ: Ngõ An Hà - Quận Phú, phường An Phú

[07] Quận/huyện: thành phố Tam Kỳ [08] Tỉnh/thành phố: Quảng Nam

[09] Điện thoại: [10] Fax: [11] Email:

[12] Tên người lý thu (nếu có):

[13] Mã số thuế:

[14] Địa chỉ:

[15] Quận/huyện: [16] Tỉnh/thành phố:

[17] Điện thoại: [18] Fax: [19] Email:

[20] Họ và tên người lý thu: S: Ngày:

Ngày: n v t n: ng Vi t Nam

Stt	Chi tiêu	Số tiền
I	Cá nhân có thu nhập từ tiền lương, tiền công:	
1	Cá nhân có thu nhập nhưng không phải nộp thuế khai các tháng tiếp theo [21]	<input checked="" type="checkbox"/>
2	Tổng thu nhập chịu thuế phát sinh trong kỳ [22]	115.600.000
3	Tổng các khoản giảm trừ [23]	21.600.000
	a) Cho bản thân [24]	4.000.000
	b) Cho người phụ thuộc [25]	1.600.000
	c) Cho tiết kiệm, nhân đạo, khuyến khích [26]	
d) Các khoản đóng BHXH, BHYT, bảo hiểm trách nhiệm bất biến [27]	16.000.000	
4	Tổng thu nhập tính thuế [28]	94.000.000
5	Tổng số thuế thu nhập cá nhân phát sinh trong kỳ [29]	23.050.000
6	Tổng thu nhập chịu thuế làm căn cứ tính giảm trừ [30]	94.000.000
7	Tổng số thuế thu nhập cá nhân giảm trừ [31]	11.525.000
8	Tổng số thuế thu nhập cá nhân phải nộp [32]	11.525.000
II	Cá nhân không có thu nhập từ tiền lương, tiền công:	
1	Tổng thu nhập tính thuế [33]	
2	Mức thuế suất [34]	
3	Tổng số thuế thu nhập cá nhân phải nộp [35]	
III	Cá nhân không có thu nhập từ kinh doanh:	
1	Tổng thu nhập tính thuế [36]	
2	Mức thuế suất [37]	
3	Tổng số thuế thu nhập cá nhân phải nộp [38]	

Tôi cam đoan số liệu khai trên là đúng và chịu trách nhiệm trước pháp luật về những số liệu đã khai./.

NHÂN VIÊN LÝ THU

Họ và tên:

Chức vụ hành chính:

Quảng Nam, ngày 10 tháng 06 năm 2011

NGƯỜI NỘP THU hoặc

ĐẠI DIỆN PHÁP ĐẠI NGƯỜI NỘP THU

K. Deisler

Ví dụ 4: Ông Nguyễn Văn A là người nước ngoài ở thành phố Hà Nội, Việt Nam kinh doanh dịch vụ tư vấn số học và bán các sản phẩm dinh dưỡng từ tháng 2 năm 6/2011. Trong thời gian này ông bán sản phẩm trị giá 200 triệu đồng, do ông A chưa thể hiện các vị trí kế toán sổ sách kế toán xác định doanh thu, chi phí cá nhân trong kinh doanh, ông ghi nhận tổng doanh thu tháng 6/2011 là 200 triệu đồng,

Số thu TNCN ông A phải nộp xác định như sau:

1. Ông A là cá nhân không cư trú có thu nhập từ kinh doanh tại Việt Nam.
2. Doanh thu tổng hợp kinh doanh gồm doanh thu từ bán sản phẩm, hàng hóa và doanh thu từ cung cấp dịch vụ. Tuy nhiên, ông A không tách riêng các doanh thu cá nhân trong kinh doanh. Do đó thu suất thu TNCN của ông A là 5%.

Số thu TNCN ông A phải nộp trong kê khai tháng 6/2011 = $200 \text{ triệu} \times 5\% = 10 \text{ triệu}$.

VÍ D 4

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

M số : 07/KK-TNCN
(Ban hành kèm theo Thông tư số 28/2011/TT-BTC ngày 28/02/2011 của Bộ Tài chính)

T KHAI THU THU NHẬP CÁ NHÂN

(Dành cho cá nhân có thu nhập từ tiền lương, tiền công và cá nhân không có thu nhập từ tiền lương, tiền công, từ kinh doanh khai thu trừ chi phí quan thuế)

[01] Kỳ tính thu : Tháng 6 năm 2011

[02] Loại : [03] Bổ sung lần thứ :

[04] Tên người nộp thuế : Nguyễn Văn A

[05] Mã số thuế :

[06] Địa chỉ :

[07] Quận/huyện :

[08] Thành phố :

[09] Điện thoại : [10] Fax : [11] Email :

[12] Tên người lý thu (nếu có) :

[13] Mã số thuế :

[14] Địa chỉ :

[15] Quận/huyện : [16] Thành phố :

[17] Điện thoại : [18] Fax : [19] Email :

[20] Họ tên người lý thu : S : Ngày :

Ngày nộp : ngày 10 tháng 07 năm 2011

Stt	Chi tiêu	Số tiền
I Cá nhân có thu nhập từ tiền lương, tiền công:		
1	Cá nhân có thu nhập nhưng không phải nộp thuế khai các tháng tiếp theo	[21] <input type="checkbox"/>
2	Thu nhập chịu thuế phát sinh trong kỳ	[22]
3	Thu các khoản giảm trừ	[23]
	a Cho bản thân	[24]
	b Cho người phụ thuộc	[25]
	c Cho thân nhân, họ hàng, họ hàng	[26]
d Các khoản đóng BHXH, BHYT, bảo hiểm trách nhiệm bất biến	[27]	
4	Thu nhập tính thuế	[28]
5	Thu suất thu nhập cá nhân phát sinh trong kỳ	[29]
6	Thu suất thu nhập cá nhân làm căn cứ tính giảm thuế	[30]
7	Thu suất thu nhập cá nhân cố định	[31]
8	Thu suất thu nhập cá nhân phần	[32]
II Cá nhân không có thu nhập từ tiền lương, tiền công:		
1	Thu nhập tính thuế	[33]
2	Mức thuế suất	[34]
3	Thu suất thu nhập cá nhân phần	[35]
III Cá nhân không có thu nhập từ kinh doanh:		
1	Thu nhập tính thuế	[36] 200.000.000
2	Mức thuế suất	[37] 5%
3	Thu suất thu nhập cá nhân phần	[38] 10.000.000

Tôi cam đoan số liệu khai trên là đúng và chịu trách nhiệm trước pháp luật về những số liệu đã khai./.

NHÂN VIÊN LÝ THU

Họ và tên :

Chức vụ hành chính :

Hà Nội, ngày 10 tháng 07 năm 2011

NGƯỜI NỘP THU HO C

ĐI NHẬP PHÁP C AN G I N P THU

Nguyễn Văn A

Phần IV

HƯỚNG DẪN NỘP THU TNCN

I/ Thời hạn nộp thu .

1. Người nộp thu có nghĩa vụ nộp thu đầy đủ, đúng thời hạn vào ngân sách Nhà nước.

2. Trường hợp người nộp thu tính thu , thời hạn nộp thu chủ yếu nhất là ngày cuối cùng của thời hạn nộp thuế khai thu .

3. Trường hợp các quan thu tính thu hoặc nhân thu , thời hạn nộp thu là thời hạn ghi trên thông báo, quy định của các quan thu .

II/ Nguồn nộp thu :

1. Nguồn nộp thu là người Việt Nam.

2. Nguồn nộp thuế ngoại quốc của các loại người từ do chuyển đi theo quy định của Ngân hàng nhà nước và các quy định sang người Việt Nam theo tỷ giá ngoại quốc do Ngân hàng nhà nước công bố có hiệu lực tính từ thời điểm nộp thuế nộp vào ngân sách nhà nước. Việc quản lý ngoại quốc nộp thuế thực hiện theo quy định của Bộ Tài chính.

III/ Nơi nộp thu :

Người nộp thu có thể nộp thuế trong các địa điểm sau:

- Tại Kho bạc Nhà nước;

- Thông qua ngân hàng thương mại, tổ chức tín dụng khác và tổ chức dịch vụ theo quy định của pháp luật.

IV/ Thủ tục nộp thu :

Người nộp thu có thể nộp thuế tiền mặt, bằng chuyển khoản hoặc bằng giao dịch điện tử. Thủ tục nộp thuế thực hiện theo quy định tại Thông tư số 128/2008/TT-BTC ngày 24/12/2008 của Bộ Tài chính hướng dẫn thu và quản lý các khoản thu ngân sách nhà nước qua Kho bạc nhà nước.

Cách xác định ngày nộp thuế :

1. Nếu người nộp thuế bằng chuyển khoản, hoặc bằng giao dịch điện tử thì ngày nộp thuế vào Ngân sách nhà nước được xác định là ngày ngân hàng, tổ chức

tín dụng khác xác nhận trên giấy nộp tiền vào Ngân sách nhà nước bằng chuyển khoản, xác nhận trên chứng thu bằng internet.

2. Nếu Giấy nộp tiền bằng tiền mặt thì ngày nộp tiền là ngày có quan kho bạc, có quan thuế hoặc có quan quản lý thuế nhận tiền và ký tên trên chứng thu bằng tiền mặt.