

# BẢN TIN THUẾ

Tháng 9 - 2016

## Trong số này

- Công văn số 48772/CT-HTr ngày 22/07/2016 hướng dẫn xác định thu nhập chịu thuế TNCN
- Thông tư 95/2016/TT-BTC ngày 28/06/2016 hướng dẫn về đăng ký thuế
- Công văn số 3241/TCT-TNCN ngày 23/08/2016 giới thiệu một số điểm mới của Thông tư số 96/2016/TT-BTC ngày 28/06/2016 hướng dẫn hồ sơ thủ tục miễn thuế TNCN đối với chuyên gia nước ngoài thực hiện chương trình dự án viện trợ phi chính thức nước ngoài tại Việt Nam



## Công văn số 48772/CT-HTr hướng dẫn xác định thu nhập chịu thuế TNCN

Ngày 22/07/2016, Cục thuế TP Hà Nội đã ban hành công văn số 48772/CT-HTr, hướng dẫn về việc xác định thu nhập chịu thuế TNCN, cụ thể như sau:

- Trường hợp người lao động có chế độ nghỉ phép năm nhưng không sử dụng hết số ngày phép, những ngày phép còn lại được Công ty trả bằng tiền lương ngoài giờ thì **khoản thu nhập này thuộc thu nhập chịu thuế TNCN.**
- Trường hợp Công ty chỉ trả tiền lương làm việc trong những ngày nghỉ phép năm với mức đơn giá tiền lương cao hơn so với ngày làm việc bình thường thì **khoản chênh lệch tiền lương được trả cao hơn là thu nhập miễn thuế TNCN.**
- Trường hợp người lao động thôi việc, công ty chỉ trả trợ cấp thôi việc cho người lao động thì **khoản thu nhập trợ cấp thôi việc này không tính vào thu nhập chịu thuế TNCN.**
- Khoản trợ cấp hưu trí một lần không tính vào thu nhập chịu thuế TNCN .

## Thông tư 95/2016/TT-BTC hướng dẫn về chính sách đăng ký thuế

Ngày 28/06/2016, Bộ Tài chính ban hành **Thông tư 95/2016/TT - BTC** hướng dẫn về đăng ký thuế thay thế cho Thông tư 80/2012/TT-BTC. Trong đó, một số điểm nổi bật đáng chú ý như sau:

## ➤ Về MST

Trước đây mã số thuế là một dãy các **chữ số** thì nay mã số thuế là một **dãy số, chữ cái hoặc ký tự do** cơ quan quản lý thuế cấp cho người nộp thuế.

## ➤ Về cấp MST

**MST cá nhân:** Cá nhân được cấp 1 MST duy nhất để sử dụng trong suốt cuộc đời của cá nhân đó. Người phụ thuộc của cá nhân được cấp MST để giảm trừ gia cảnh cho người nộp TNCN. MST cấp cho người phụ thuộc đồng thời cũng là MST của cá nhân đó khi phát sinh nghĩa vụ với ngân sách nhà nước.

## ➤ Thay đổi thông tin đăng ký thuế

Doanh nghiệp đăng ký thay đổi thông tin đăng ký thuế tại cơ quan đăng ký kinh doanh theo hướng dẫn tại Nghị định của Chính phủ về đăng ký doanh nghiệp và các văn bản hiện hành.

Trường hợp các doanh nghiệp, đơn vị trực thuộc của doanh nghiệp thay đổi địa chỉ trụ sở kinh doanh dẫn đến thay đổi cơ quan thuế quản lý, trước khi đăng ký thay đổi thông tin với cơ quan đăng ký kinh doanh, doanh nghiệp phải thông báo thay đổi thông tin và thực hiện các thủ tục liên quan về thuế với cơ quan thuế quản lý trực tiếp.



## ➤ Thời hạn đăng ký thuế

Cơ quan chi trả thu nhập thực hiện đăng ký thuế cho cá nhân có thu nhập từ tiền lương, tiền công và đăng ký thuế cho người phụ thuộc của cá nhân một lần trong năm chậm nhất là 10 (mười) ngày làm việc trước thời điểm nộp hồ sơ quyết toán thuế thu nhập cá nhân hàng năm.

## ➤ Thời hạn cấp lại Giấy chứng nhận đăng ký thuế

Cơ quan thuế cấp lại Giấy chứng nhận đăng ký thuế, Thông báo MST trong vòng 02 ngày làm việc kể từ ngày nhận được hồ sơ đề nghị của người nộp thuế đầy đủ theo quy định.

(Thông tư 95/2016/TT-BTC có hiệu lực kể từ ngày 12/08/2016 và thay thế Thông tư 80/2012/TT-BTC ngày 22/05/2012)

## ➤ Cấp Giấy chứng nhận đăng ký thuế

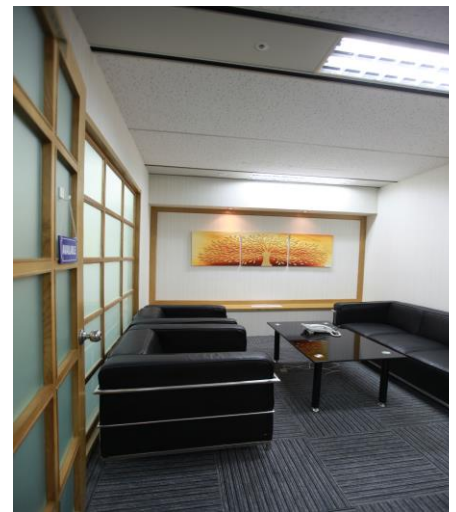
- *Bổ sung quy định về Giấy chứng nhận MST cá nhân:*

- Trường hợp cá nhân ủy quyền cho cơ quan chi trả thu nhập đăng ký thuế: Cơ quan thuế trả Thông báo danh sách MST của cá nhân đăng ký thuế qua cơ quan chi trả thu nhập mẫu 14-MST bằng giấy hoặc qua Cổng thông tin điện tử của Tổng Cục Thuế.

- *Bổ sung quy định Thông báo MST người phụ thuộc:*

- Cá nhân có thu nhập thuộc diện chịu thuế TNCN từ tiền lương, tiền công đăng ký thuế cho người phụ thuộc nộp hồ sơ đăng ký thuế trực tiếp tại cơ quan thuế đầy đủ theo quy định được cơ quan thuế cấp “Thông báo MST người phụ thuộc” mẫu 21-MST.
- Nếu cá nhân ủy quyền cho cơ quan chi trả thu nhập đăng ký thuế cho người phụ thuộc: cơ quan thuế trả Thông báo danh sách MST của người phụ thuộc đăng ký thuế qua cơ quan chi trả thu nhập mẫu 22-MST bằng giấy hoặc qua Cổng thông tin điện tử của Tổng cục Thuế.

**Công văn 3241/TCT-TNCN giới thiệu một số điểm mới Thông tư 96/2016/TT-BTC về chính sách miễn giảm thuế TNCN cho các chuyên gia trực tiếp thực hiện các chương trình, dự án viện trợ phi chính phủ nước ngoài tại Việt Nam**



Ngày 23/08/2016, Tổng cục Thuế ban hành Công văn 3241/TCT-TNCN giới thiệu một số nội dung mới của Thông tư 96/2016/TT-BTC về việc miễn thuế TNCN đối với chuyên gia nước ngoài trực tiếp thực hiện chương trình, dự án viện trợ phi chính phủ nước ngoài tại Việt Nam. Chi tiết hướng dẫn như sau:

### Hồ sơ miễn thuế

- Xác nhận chuyên gia nước ngoài;
- Đề nghị miễn thuế TNCN cho chuyên gia nước ngoài;
- Các tài liệu liên quan khác như: Bản sao các quyết định phê duyệt chương trình dự án tại Việt Nam; Bản sao Văn kiện chương trình, dự án được cơ quan có thẩm quyền của Việt Nam phê duyệt; Bản sao hợp đồng ký giữa chuyên gia nước ngoài và tổ chức phi chính phủ (TCPCP).

### Thời hạn nộp hồ sơ miễn thuế

**Chậm nhất là ngày thứ 30** kể từ ngày Hợp đồng Chuyên gia nước ngoài có hiệu lực, Cơ quan chủ quản (CQCQ) hoặc Chủ Khoản viện trợ phi Chính phủ nước ngoài (CKVT) gửi hồ sơ miễn thuế đến cơ quan thuế.

### Nơi nộp hồ sơ miễn thuế

- Trường hợp Chuyên gia nước ngoài ký hợp đồng với CQCQ: Nơi nộp hồ sơ miễn thuế là Cục thuế tỉnh, thành phố trực thuộc Trung ương nơi CQCQ đặt trụ sở
- Trường hợp Chuyên gia nước ngoài ký hợp đồng với TCPCP hoặc ký hợp đồng với CKVT: Nơi nộp hồ sơ miễn thuế là **Cục thuế tỉnh, thành phố trực thuộc Trung ương nơi CKVT đặt trụ sở.**

### **Từ viết tắt:**

Mã số thuế: MST

Thu nhập cá nhân: TNCN

Thu nhập doanh nghiệp: TNDN

Cơ quan chủ quản: CQCQ

Chủ khoản viện trợ phi chính phủ nước ngoài: CKVT

Tổ chức phi chính phủ: TCPCP

*Tài liệu này nhằm đem lại những thông tin tổng quát về những vấn đề đang được quan tâm, không được xem như ý kiến tư vấn pháp luật cụ thể.*

Mọi thông tin chi tiết xin liên hệ:

**Bộ phận Tư vấn – Thuế, Công ty TNHH AIC Việt Nam**

P. 908, Tầng 9, Charmvit Tower, 117 Trần Duy Hưng, Trung Hòa, Cầu Giấy, Hà Nội

Tel: +84-4-39 765 761

Email: [tax@aic-vietnam.com](mailto:tax@aic-vietnam.com) / [advisory@aic-vietnam.com](mailto:advisory@aic-vietnam.com)

Website: [www.aic-vietnam.com](http://www.aic-vietnam.com)

