



CK.0000069210



HƯỚNG DẪN MỚI NHẤT VỀ THUẾ THU NHẬP CÁ NHÂN THUẾ THU NHẬP DOANH NGHIỆP



2014



NHÀ XUẤT BẢN TÀI CHÍNH

**HƯỚNG DẪN MỚI NHẤT
VỀ THUẾ THU NHẬP CÁ NHÂN,
THUẾ THU NHẬP DOANH NGHIỆP
2014**

NHÀ XUẤT BẢN TÀI CHÍNH

LỜI NÓI ĐẦU

Quốc hội nước Cộng hòa xã hội chủ nghĩa Việt Nam đã thông qua Luật Sửa đổi, bổ sung một số điều của Luật Thuế thu nhập doanh nghiệp (có hiệu lực thi hành từ ngày 01/01/2014) và Luật sửa đổi, bổ sung một số điều của Luật Thuế thu nhập cá nhân (có hiệu lực thi hành từ ngày 01/7/2013).

Chính phủ và Bộ Tài chính cũng đã ban hành: **Công văn 336/TCT-TNCN ngày 24/01/2014** về việc hướng dẫn quyết toán thuế thu nhập cá nhân năm 2013; **Nghị định 218/2013/NĐ-CP ngày 26/12/2013** quy định chi tiết và hướng dẫn thi hành Luật Thuế thu nhập doanh nghiệp; **Thông tư số 205/2013/TT-BTC ngày 24/12/2013** hướng dẫn thực hiện các hiệp định tránh đánh thuế hai lần và ngăn ngừa việc trốn lậu thuế đối với các loại thuế đánh vào thu nhập và tài sản giữa Việt Nam với các nước và vùng lãnh thổ có hiệu lực thi hành tại Việt Nam; **Thông tư 141/2013/TT-BTC ngày 16/10/2013** về việc hướng dẫn thi hành một số điều của Luật Thuế thu nhập doanh nghiệp và Luật sửa đổi, bổ sung một số điều của Luật Thuế giá trị gia tăng; **Thông tư số 111/2013/TT-BTC ngày 15/8/2013** hướng dẫn thực hiện Luật Thuế thu nhập cá nhân, Luật sửa đổi, bổ sung một số điều của Luật Thuế thu nhập cá nhân và Nghị định số 65/2013/NĐ-CP; **Nghị định số 92/2013/NĐ-CP ngày 13/8/2013** quy định chi tiết thi hành một số điều có hiệu lực từ ngày 01/7/2013 của Luật sửa đổi, bổ sung một số điều của Luật Thuế thu nhập doanh nghiệp và Luật sửa đổi, bổ sung một số điều của Luật Thuế giá trị gia tăng; **Nghị định 65/2013/NĐ-CP ngày 27/6/2013** quy định chi tiết một số điều của Luật Thuế thu nhập cá nhân và Luật Sửa đổi, bổ sung một số điều của Luật Thuế thu nhập cá nhân;...

Để tháo gỡ vướng mắc, giúp các doanh nghiệp, tổ chức và cá nhân nắm vững các quy định nêu trên, Nhà xuất bản Tài chính tập hợp và biên soạn cuốn sách: ***"Hướng dẫn mới nhất về thuế thu nhập cá nhân, thuế thu nhập doanh nghiệp 2014"***.

Ngoài tập trung hệ thống hóa các văn bản pháp luật mới sửa đổi, bổ sung về thuế Thu nhập cá nhân, Thuế thu nhập doanh nghiệp, cuốn sách còn hướng dẫn cách tính Thuế thu nhập cá nhân tính theo biểu thuế mới và giải đáp vướng mắc về Thuế thu nhập cá nhân và Thuế thu nhập doanh nghiệp.

Nội dung cuốn sách gồm các phần sau:

Phần thứ nhất: Quy định mới nhất về Thuế thu nhập cá nhân

Phần thứ hai: Quy định mới nhất về Thuế thu nhập doanh nghiệp

Phần thứ ba: Bảng thuế thu nhập cá nhân tính theo biểu thuế mới

Phần thứ tư: Giải đáp vướng mắc về thuế thu nhập cá nhân và thuế thu nhập doanh nghiệp

Xin trân trọng giới thiệu cuốn sách cùng bạn đọc!

NHÀ XUẤT BẢN

MỤC LỤC

Trang
3

Lời nói đầu

Phần thứ nhất

QUY ĐỊNH MỚI NHẤT VỀ THUẾ THU NHẬP CÁ NHÂN

- I. Một số nội dung mới quy định tại Nghị định số 65/2013/NĐ-CP so với Nghị định 100/2008/NĐ-CP; Nghị định 106/2010/NĐ-CP của Chính phủ về thuế thu nhập cá nhân** 11
- II. Văn bản pháp quy về thuế thu nhập cá nhân**
- 1. Luật thuế thu nhập cá nhân (sửa đổi, bổ sung theo Luật số 26/2012/QH13 ngày 22/11/2012 của Quốc hội; có hiệu lực từ ngày 01/7/2013)** 25
 - 2. Công văn số 336/TCT-TNCN ngày 24 tháng 01 năm 2014 của Tổng Cục thuế - Bộ Tài chính về việc hướng dẫn quyết toán thuế thu nhập cá nhân năm 2013** 39
 - 3. Nghị định số 65/2013/NĐ-CP ngày 27 tháng 6 năm 2013 của Chính phủ quy định chi tiết một số điều của Luật Thuế thu nhập cá nhân và Luật Sửa đổi, bổ sung một số điều của Luật Thuế thu nhập cá nhân** 57
 - 4. Thông tư số 111/2013/TT-BTC ngày 15 tháng 8 năm 2013 của Bộ Tài chính hướng dẫn thực hiện Luật Thuế thu nhập cá nhân, Luật sửa đổi, bổ sung một số điều của Luật Thuế thu nhập cá nhân và Nghị định số 65/2013/NĐ-CP của Chính phủ quy định chi tiết một số điều của Luật Thuế thu nhập cá nhân và Luật sửa đổi, bổ sung một số điều của Luật Thuế thu nhập cá nhân** 81
 - 5. Công văn số 8817/BTC-TCT ngày 08 tháng 7 năm 2013 của Bộ Tài chính về việc triển khai thực hiện các quy định có hiệu lực từ 01/7/2013 tại Luật sửa đổi, bổ sung một số điều của Luật thuế TNCN** 165

Phần thứ hai

QUY ĐỊNH MỚI NHẤT VỀ THUẾ THU NHẬP DOANH NGHIỆP

- I. Những điểm mới quy định tại Luật sửa đổi, bổ sung một số điều của Luật Thuế thu nhập doanh nghiệp** 169

II. Văn bản pháp quy về thuế thu nhập doanh nghiệp

6. **Luật Thuế thu nhập doanh nghiệp** (sửa đổi, bổ sung theo Luật số 32/2013/QH13 ngày 19/6/2013 của Quốc hội; có hiệu lực từ ngày 01/01/2014) 183
7. **Nghị định số 218/2013/NĐ-CP ngày 26 tháng 12 năm 2013** của Chính phủ quy định chi tiết và hướng dẫn thi hành Luật Thuế thu nhập doanh nghiệp 197
8. **Thông tư số 205/2013/TT-BTC ngày 24 tháng 12 năm 2013** của Bộ Tài chính hướng dẫn thực hiện các Hiệp định tránh đánh thuế hai lần và ngăn ngừa việc trốn lậu thuế đối với các loại thuế đánh vào thu nhập và tài sản giữa Việt Nam với các nước và vùng lãnh thổ có hiệu lực thi hành tại Việt Nam 228
9. **Thông tư số 141/2013/TT-BTC ngày 16 tháng 10 năm 2013** của Bộ Tài chính hướng dẫn thi hành Nghị định số 92/2013/NĐ-CP ngày 13 tháng 8 năm 2013 của Chính phủ quy định chi tiết thi hành một số điều có hiệu lực từ ngày 01 tháng 7 năm 2013 của Luật sửa đổi, bổ sung một số điều của Luật Thuế thu nhập doanh nghiệp và Luật sửa đổi, bổ sung một số điều của Luật Thuế giá trị gia tăng 282
10. **Nghị định số 92/2013/NĐ-CP ngày 13 tháng 8 năm 2013** của Chính phủ quy định chi tiết thi hành một số điều có hiệu lực từ ngày 01 tháng 7 năm 2013 của Luật sửa đổi, bổ sung một số điều của Luật Thuế thu nhập doanh nghiệp và Luật sửa đổi, bổ sung một số điều của Luật Thuế giá trị gia tăng 293

297

Phần thứ ba

BẢNG THUẾ THU NHẬP CÁ NHÂN TÍNH THEO BIỂU THUẾ MỚI

Phần thứ tư

GIẢI ĐÁP VƯỚNG MẮC VỀ THUẾ THU NHẬP CÁ NHÂN VÀ THUẾ THU NHẬP DOANH NGHIỆP

I. Thuế thu nhập cá nhân

11. **Công văn số 4703/TCT-TNCN ngày 31 tháng 12 năm 2013** của Tổng cục Thuế về việc hướng dẫn vướng mắc chính sách thuế thu nhập cá nhân 379
12. **Công văn số 4683/TCT-TNCN ngày 31 tháng 12 năm 2013** của Tổng cục Thuế - Bộ Tài chính về chính sách thuế thu nhập cá nhân 380

13. **Công văn số 4581/TCT-TNCN ngày 24 tháng 12 năm 2013** của 383
Tổng cục Thuế - Bộ Tài chính về việc hướng dẫn vướng mắc quyết
toán thuế thu nhập cá nhân khi thay đổi mã số thuế
14. **Công văn số 4496/TCT-TNCN ngày 19 tháng 12 năm 2013** của 385
Tổng cục Thuế - Bộ Tài chính về việc thuế thu nhập cá nhân đối với
các chuyên gia nước ngoài cư trú tại Việt Nam
15. **Công văn số 4451/TCT-TNCN ngày 18 tháng 12 năm 2013** của 388
Tổng cục Thuế - Bộ Tài chính về việc thuế thu nhập cá nhân đối với
chuyển nhượng bất động sản
16. **Công văn số 4272/TCT-TNCN ngày 09 tháng 12 năm 2013** của 390
Tổng cục Thuế - Bộ Tài chính về việc thuế thu nhập cá nhân đối với
thừa kế là bất động sản
17. **Công văn số 4273/TCT-TNCN ngày 09 tháng 12 năm 2013** của 391
Tổng cục Thuế - Bộ Tài chính về việc thuế thu nhập cá nhân đối với
hoạt động chuyển nhượng bất động sản

II. Thuế thu nhập doanh nghiệp

18. **Công văn số 1034/TCHQ-TXNK ngày 25 tháng 01 năm 2014** của 393
Tổng cục Hải quan - Bộ Tài chính về việc xử lý thuế mặt hàng bình
sắt tráng men sản xuất bình nước nóng
19. **Công văn số 147/TCT-CS ngày 14 tháng 01 năm 2014** của Tổng 394
cục Thuế - Bộ Tài chính về việc phương pháp khai, nộp thuế
20. **Công văn số 89/TCT-CS ngày 08 tháng 01 năm 2014** của Tổng 395
cục Thuế - Bộ Tài chính về việc Thuế đối với hoạt động tại khu
chuyển tải quặng rời không bền trên vịnh Vân Phong
21. **Công văn số 14/TCT-CS ngày 02 tháng 01 năm 2014** của Tổng 399
cục Thuế - Bộ Tài chính về Chính sách thuế trong trường hợp hoán
đổi bất động sản
22. **Công văn số 4475/TCT-CS ngày 19 tháng 12 năm 2013** của Tổng 404
cục Thuế - Bộ Tài chính về việc chính sách thuế
23. **Công văn số 4490/TCT-KK ngày 19 tháng 12 năm 2013** của 405
Tổng cục thuế - Bộ Tài chính về việc Hoàn thuế thu nhập doanh
nghiệp nộp thừa từ chuyển quyền sử dụng đất.

Phần thứ nhất

**QUY ĐỊNH MỚI NHẤT
VỀ THUẾ THU NHẬP CÁ NHÂN**

I. Một số nội dung mới quy định tại Nghị định số 65/2013/NĐ-CP so với Nghị định 100/2008/NĐ-CP; Nghị định 106/2010/NĐ-CP của Chính phủ về thuế thu nhập cá nhân

1. Người nộp thuế (Điều 2):

- Nghị định 65/2013/NĐ-CP sửa đổi quy định về thời hạn hợp đồng thuê nhà của cá nhân cư trú:

"2. Cá nhân cư trú là người đáp ứng một trong các điều kiện sau:

...b) Có nơi ở thường xuyên tại Việt Nam theo một trong hai trường hợp sau:

...- Có nhà thuê để ở tại Việt Nam theo quy định của pháp luật về nhà ở, với thời hạn của các hợp đồng thuê từ 183 ngày trở lên trong năm tính thuế.

Trường hợp cá nhân có nơi ở thường xuyên tại Việt Nam theo quy định tại Điểm này nhưng thực tế có mặt tại Việt Nam dưới 183 ngày trong năm tính thuế mà cá nhân không chứng minh được là đối tượng cư trú của nước nào thì cá nhân đó là đối tượng cư trú tại Việt Nam."

Trước: Tại Nghị định số 100/2008/NĐ-CP quy định cá nhân đáp ứng điều kiện có nhà thuê để ở tại Việt Nam theo quy định của pháp luật về nhà ở, với thời hạn của hợp đồng thuê từ 90 ngày trở lên trong năm tính thuế là cá nhân cư trú.

2. Thu nhập chịu thuế (Điều 3):

a) Thu nhập từ tiền lương, tiền công:

- Nghị định 65/2013/NĐ-CP bổ sung thêm khoản thu nhập chịu thuế từ tiền lương, tiền công bao gồm cả khoản tiền phí tích lũy mua bảo hiểm nhân thọ, bảo hiểm không bắt buộc khác, tiền tích lũy đóng góp quỹ hưu trí tự nguyện, do người sử dụng lao động mua hoặc đóng góp cho người lao động:

"2. Thu nhập từ tiền lương, tiền công mà người lao động nhận được từ người sử dụng lao động, bao gồm:

...đ) Các khoản lợi ích bằng tiền hoặc không bằng tiền ngoài tiền lương, tiền công do người sử dụng lao động trả mà người nộp thuế được hưởng dưới mọi hình thức:

...- Khoản tiền phí tích lũy mua bảo hiểm nhân thọ, bảo hiểm không bắt buộc khác, tiền tích lũy đóng góp quỹ hưu trí tự nguyện, do người sử dụng lao động mua hoặc đóng góp cho người lao động. Trước khi trả tiền bảo hiểm, tiền lương hưu cho cá nhân, doanh nghiệp bảo hiểm, công ty quản lý quỹ hưu trí tự

nguyên có trách nhiệm khấu trừ thuế theo tỷ lệ 10% đối với khoản tiền phí tích lũy, tiền tích lũy đóng góp quỹ tương ứng với phần người sử dụng lao động mua hoặc đóng góp cho người lao động từ ngày 01 tháng 7 năm 2013....”

Trước: Chưa quy định.

- Nghị định 65/2013/NĐ-CP bổ sung thêm các khoản thu nhập không tính vào thu nhập chịu thuế:

“g) Không tính vào thu nhập chịu thuế đối với các khoản sau:

- Khoản hỗ trợ của người sử dụng lao động cho việc khám chữa bệnh hiểm nghèo cho bản thân người lao động và thân nhân (bố, mẹ, vợ/ chồng, con) của người lao động;

- Khoản tiền nhận được theo chế độ liên quan đến sử dụng phương tiện đi lại trong cơ quan nhà nước, đơn vị sự nghiệp công lập, tổ chức đảng, đoàn thể;

- Khoản tiền nhận được theo chế độ nhà ở công vụ theo quy định của pháp luật;

- Các khoản nhận được ngoài tiền lương, tiền công do tham gia, phục vụ hoạt động đảng, đoàn, Quốc hội hoặc xây dựng văn bản quy phạm pháp luật của Nhà nước;

- Khoản tiền ăn giữa ca do người sử dụng lao động chi cho người lao động không vượt quá mức quy định của Bộ Lao động, Thương binh và Xã hội.

- Khoản tiền mua vé máy bay khứ hồi do người sử dụng lao động trả hộ (hoặc thanh toán) cho người lao động là người nước ngoài, người lao động là người Việt Nam làm việc ở nước ngoài về phép mỗi năm một lần;

- Khoản tiền học phí cho con của người lao động nước ngoài học tại Việt Nam, con của người lao động Việt Nam đang làm việc ở nước ngoài học tại nước ngoài theo bậc học từ mầm non đến trung học phổ thông do người sử dụng lao động trả hộ.”

Trước: Một số nội dung đã được quy định tại Thông tư 62/2009/TT-BTC và Thông tư 02/2010/TT-BTC.

b) Thu nhập từ chuyển nhượng bất động sản:

- Nghị định 65/2013/NĐ-CP bổ sung thêm thu nhập từ chuyển nhượng bất động sản bao gồm cả chuyển nhượng công trình xây dựng hình thành trong tương lai cho phù hợp với Luật Nhà ở:

“5. Thu nhập từ chuyển nhượng bất động sản, bao gồm:

a) Thu nhập từ chuyển nhượng quyền sử dụng đất và tài sản gắn liền với đất, kể cả công trình xây dựng hình thành trong tương lai;