

TỔNG CỤC THUẾ
CỤC THUẾ TỈNH AN GIANG

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

Số: /CT-TTHT
V/v kê khai và nộp thuế thay
bên cho thuê tài sản

An Giang, ngày tháng năm

Kính gửi: Công ty Cổ phần Tập Đoàn Hoa Sen – Chi nhánh tỉnh An Giang;
Địa chỉ: Tổ 12, khóm Bình Đức 5, phường Bình Đức,
thành phố Long Xuyên, tỉnh An Giang; MST: 3700381324 - 476

Cục Thuế tỉnh An Giang nhận được Công văn số 0112/2022/CN476-HSG ngày 28/12/2022 của Công ty Cổ phần Tập Đoàn Hoa Sen – Chi nhánh tỉnh An Giang (Công ty) về việc kê khai và nộp thuế thay bên cho thuê tài sản. Vấn đề này, Cục Thuế tỉnh An Giang có ý kiến như sau:

Căn cứ Thông tư số 40/2021/TT-BTC ngày 01/6/2021 của Bộ Tài chính hướng dẫn thuế giá trị gia tăng, thuế thu nhập cá nhân và quản lý thuế đối với hộ kinh doanh, cá nhân kinh doanh:

- Tại khoản 1, khoản 2 Điều 8 quy định phương pháp tính thuế đối với trường hợp tổ chức, cá nhân khai thuế thay, nộp thuế thay cho cá nhân:

“1. Tổ chức, cá nhân khai thuế thay, nộp thuế thay cho cá nhân trong các trường hợp sau đây:

a) Tổ chức thuê tài sản của cá nhân mà trong hợp đồng thuê tài sản có thỏa thuận bên đi thuê là người nộp thuế;

...

2. Tổ chức, cá nhân khai thuế thay, nộp thuế thay cho cá nhân kinh doanh theo hướng dẫn tại khoản 1 Điều này khai thuế, nộp thuế như sau:

a) Trường hợp khai thuế thay, nộp thuế thay cho đối tượng hướng dẫn tại điểm a khoản 1 Điều này thì tổ chức thực hiện khai thuế, nộp thuế theo tháng hoặc quý hoặc từng lần phát sinh kỳ thanh toán hoặc năm dương lịch theo quy định của pháp luật về quản lý thuế.

...”.

- Tại điểm b khoản 1 Điều 16 quy định về quản lý thuế đối với tổ chức, cá nhân khai thuế thay, nộp thuế thay cho cá nhân:

“1. Hồ sơ khai thuế

...

b) Hồ sơ khai thuế đối với tổ chức khai thuế thay, nộp thuế thay cho cá nhân cho thuê tài sản quy định tại tiết b điểm 8.5 Phụ lục I - Danh mục hồ sơ khai thuế

ban hành kèm theo Nghị định số 126/2020/NĐ-CP ngày 19/10/2020 của Chính phủ, cụ thể như sau:

- Tờ khai thuế đối với hoạt động cho thuê tài sản (áp dụng đối với cá nhân có hoạt động cho thuê tài sản trực tiếp khai thuế với cơ quan thuế và tổ chức khai thay cho cá nhân) theo mẫu số 01/TTS ban hành kèm theo Thông tư này;

- Phụ lục bảng kê chi tiết cá nhân cho thuê tài sản (áp dụng đối với tổ chức khai thay cho cá nhân cho thuê tài sản) theo mẫu số 01-2/BK-TTS ban hành kèm theo Thông tư này;

- Bản sao hợp đồng thuê tài sản, phụ lục hợp đồng (nếu là lần khai thuế đầu tiên của Hợp đồng hoặc Phụ lục hợp đồng). Cơ quan thuế có quyền yêu cầu xuất trình bản chính để đối chiếu, xác nhận tính chính xác của bản sao so với bản chính”.

Căn cứ quy định nêu trên, trường hợp Công ty thuê tài sản của cá nhân và theo quy định của hợp đồng Công ty là người khai thuế thay thì Công ty có trách nhiệm nộp hồ sơ khai thuế và nộp thuế thay cho cá nhân, cụ thể như sau:

- Mẫu Tờ khai thuế đối với hoạt động cho thuê tài sản (Mẫu số 01/TTS) theo điểm 7 Phụ lục II Ban hành kèm theo Thông tư số 40/2021/TT-BTC ngày 01/6/2021 của Bộ trưởng Bộ Tài chính).

- Phụ lục bảng kê chi tiết cá nhân cho thuê tài sản (Mẫu số 01-2/BK-TTS) theo điểm 9 Phụ lục II Ban hành kèm theo Thông tư số 40/2021/TT-BTC ngày 01/6/2021 của Bộ trưởng Bộ Tài chính).

- Bản sao hợp đồng thuê tài sản, phụ lục hợp đồng (đối với lần kê khai đầu tiên).

Việc kê khai thuế thay, nộp thuế thay cho cá nhân được thực hiện thông qua hệ thống thuế điện tử.

Cục Thuế tỉnh An Giang trả lời để Công ty Cổ phần Tập Đoàn Hoa Sen – Chi nhánh tỉnh An Giang được biết và thực hiện đúng quy định pháp luật về thuế./.

Nơi nhận:

- Như trên;
- BLĐ Cục Thuế;
- Cổng thông tin điện tử AG;
- Website: <http://angiang.gdt.gov.vn>;
- Phòng: KTNB, TTKT1;
- Lưu: VT, TTHT (7 bộ).

**KT. CỤC TRƯỞNG
PHÓ CỤC TRƯỞNG**

Nguyễn Trí Dũng