

BỘ TÀI CHÍNH
TỔNG CỤC THUẾ

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

Số: 2434 /TCT-CS
V/v Cấp hoá đơn lẻ cho cá nhân cho thuê nhà, tài sản.

Hà Nội, ngày 16 tháng 6 năm 2009

Kính gửi: Cục Thuế tỉnh Đồng Tháp.

Trả lời công văn số 579/CT-TTHTNNT ngày 04/05/2009 của Cục Thuế tỉnh Đồng Tháp về việc cấp hoá đơn lẻ cho cá nhân cho thuê nhà, tài sản, Tổng cục Thuế có ý kiến như sau:

Tại điểm 2 Thông tư số 99/2003/TT-BTC ngày 23/10/2003 sửa đổi, bổ sung Thông tư 120/2002/TT-BTC ngày 30/12/2002 của Bộ Tài chính hướng dẫn về in, phát hành, sử dụng, quản lý hoá đơn quy định: "Các hộ kinh doanh nộp thuế ổn định 6 tháng hoặc 1 năm không có nhu cầu sử dụng hoá đơn quyền; hộ kinh doanh vi phạm bị cơ quan thuế từ chối bán hoá đơn quyền và các hộ không có đăng ký kinh doanh, hoặc không phải là kinh doanh thường xuyên nhưng có phát sinh doanh thu về hàng hoá, dịch vụ, nếu có nhu cầu sử dụng hoá đơn sẽ được cơ quan thuế cấp hoá đơn bán hàng lẻ (không thu tiền) để giao cho khách hàng."

Tại khoản 5, Điều 6 Thông tư số 62/2009/TT-BTC ngày 27/03/2009 hướng dẫn sửa đổi, bổ sung Thông tư số 84/2008/TT-BTC ngày 30/09/2008 của Bộ Tài chính hướng dẫn về thuế thu nhập cá nhân quy định: "Bổ sung hướng dẫn khai thuế, nộp thuế đối với cá nhân kinh doanh có yêu cầu cấp hoá đơn lẻ:

- Cá nhân kinh doanh (trừ trường hợp cho thuê nhà, tài sản) hoặc cá nhân bán tài sản có yêu cầu cơ quan thuế cấp hoá đơn lẻ thì phải tạm nộp thuế TNCN; mức thuế TNCN tạm nộp là 10% tính trên thu nhập chịu thuế từ hoạt động bán lô hàng hoặc tài sản.

Cá nhân kinh doanh yêu cầu cơ quan thuế cấp hoá đơn lẻ phải tạm nộp thuế TNCN đồng thời với việc nộp thuế giá trị gia tăng (GTGT) khi được cấp hoá đơn lẻ."

Theo quy định tại khoản 5, Điều 6 Thông tư số 62/2009/TT-BTC nêu trên hướng dẫn về nộp thuế TNCN khi cơ quan thuế cấp hoá đơn lẻ. Cá nhân cho thuê nhà, tài sản không phải tạm nộp thuế TNCN 10% khi cấp hoá đơn lẻ. Cá nhân cho thuê nhà, tài sản thực hiện khai, nộp thuế TNCN theo quy định tại Thông tư số 84/2008/TT-BTC ngày 30/09/2008

của Bộ Tài chính hướng dẫn về thuế thu nhập cá nhân với cơ quan thuế trực tiếp quản lý.

Tổng cục Thuế trả lời đề Cục Thuế được biết. /

Nơi nhận:

- Như trên;
- Vụ Pháp chế;
- Ban PC;
- Lưu: VT, CS (3b).r

KT. TỔNG CỤC TRƯỞNG
PHÓ TỔNG CỤC TRƯỞNG



[Handwritten signature]
Phạm Duy Khương

