

BỘ TÀI CHÍNH

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

Số: 42/2009/TT-BTC

Hà Nội, ngày 09 tháng 3 năm 2009

**THÔNG TƯ****hướng dẫn khấu trừ thuế thu nhập cá nhân đối với cá nhân làm  
đại lý xổ số và khấu trừ thuế thu nhập cá nhân đối với  
cá nhân có thu nhập từ trúng thưởng xổ số**

*Căn cứ Luật thuế thu nhập cá nhân số 04/2007/QH 12 ngày 21 tháng 11 năm 2007 và văn bản hướng dẫn thi hành;*

*Căn cứ Luật quản lý thuế số 78/2006/QH 11 ngày 29 tháng 11 năm 2006 và văn bản hướng dẫn thi hành;*

*Căn cứ Nghị định số 118/2008/NĐ-CP ngày 27 tháng 11 năm 2008 của Chính phủ quy định về chức năng, nhiệm vụ, quyền hạn, cơ cấu tổ chức của Bộ Tài chính;*

*Bộ Tài chính hướng dẫn việc đăng ký thuế, khấu trừ thuế, khai thuế, quyết toán thuế thu nhập cá nhân đối với cá nhân làm đại lý xổ số và khấu trừ thuế thu nhập cá nhân đối với cá nhân trúng thưởng xổ số như sau:*

**Điều 1. Phạm vi áp dụng**

1. Các cá nhân trực tiếp ký hợp đồng làm đại lý xổ số với Công ty xổ số kiến thiết có thu nhập chịu thuế thu nhập cá nhân. Thu nhập chịu thuế thu nhập cá nhân từ hoạt động đại lý bao gồm các

khoản thu nhập: hoa hồng của đại lý, các khoản thưởng dưới các hình thức, các khoản hỗ trợ, chi trả khác nhận được từ cơ sở giao đại lý.

**2. Cá nhân trúng thưởng xổ số.****Điều 2. Đăng ký thuế**

1. Cá nhân làm đại lý xổ số phải đăng ký thuế theo quy định của Luật quản lý thuế và các văn bản hướng dẫn thực hiện Luật quản lý thuế.

**2. Hồ sơ đăng ký thuế:**

- Tờ khai đăng ký thuế theo mẫu số 03 ĐK-TCT ban hành kèm theo Thông tư số 85/2007/TT-BTC ngày 18/7/2007 của Bộ Tài chính hướng dẫn thi hành Luật quản lý thuế về việc đăng ký thuế, Luật thuế thu nhập cá nhân.

- Bản sao chứng minh thư nhân dân hoặc hộ chiếu;

- Giấy chứng nhận đăng ký kinh doanh hoặc hợp đồng làm đại lý xổ số ký với Công ty xổ số kiến thiết.

3. Địa điểm nộp hồ sơ đăng ký thuế: Cá nhân làm đại lý trực tiếp đăng ký thuế thì hồ sơ đăng ký thuế nộp tại Chi cục thuế quận, huyện nơi cá nhân cư trú.

**Điều 3.** Khấu trừ thuế đối với thu nhập trả cho các đại lý

- Đối tượng phải khấu trừ thuế: Công ty xổ số kiến thiết chi trả thu nhập cho cá nhân trực tiếp ký hợp đồng đại lý với Công ty xổ số kiến thiết có trách nhiệm khấu trừ thuế thu nhập cá nhân của cá nhân đại lý theo mức thu nhập và tỷ lệ như sau:

Đơn vị: 1.000 đồng Việt Nam

Thu nhập của đại lý/tháng	Tỷ lệ tạm thu trên thu nhập trả cho đại lý hàng tháng
Đến 4.000	0%
Trên 4.000	5%

- Công ty xổ số kiến thiết có trách nhiệm cấp chứng từ khấu trừ cho đại lý xổ số theo đề nghị của đại lý xổ số.

- Thu nhập của đại lý theo biểu này là thu nhập của cá nhân đại lý không trừ các khoản giảm trừ gia cảnh cho người phụ thuộc, các khoản đóng góp bảo hiểm bắt buộc, các khoản đóng góp vào quỹ từ thiện nhân đạo...

**Điều 4.** Khai thuế, quyết toán thuế

1. Đối với Công ty xổ số kiến thiết:

- Khai thuế tháng: Hàng tháng căn cứ vào sổ thuế thu nhập cá nhân đã khấu trừ của các đại lý, Công ty xổ số kiến thiết khai thuế theo mẫu số 01/KK-XS ban hành kèm theo Thông tư này và nộp tờ khai cho cơ quan thuế trực tiếp quản lý Công ty xổ số kiến thiết. Thời hạn nộp

hồ sơ khai thuế tháng chậm nhất là ngày 20 của tháng sau.

Trường hợp số thuế khấu trừ hàng tháng dưới 5 triệu đồng thì lập tờ khai theo quý.

Thời hạn nộp tờ khai thuế theo quý chậm nhất là ngày 30 của tháng đầu quý sau.

- Khai quyết toán thuế: Công ty xổ số kiến thiết phải khai quyết toán số thuế thu nhập cá nhân đã khấu trừ của các đại lý theo mẫu số 02/KK-XS và lập Bảng kê kèm theo mẫu số 02A/BK-XS ban hành kèm theo Thông tư này.

Thời hạn nộp hồ sơ quyết toán thuế chậm nhất là ngày thứ chín mươi kể từ ngày kết thúc năm dương lịch.



2. Đối với cá nhân làm đại lý: Cá nhân làm đại lý có thu nhập chịu thuế thu nhập cá nhân phải khai quyết toán thuế trong các trường hợp:

- Có số thuế phải nộp trong năm lớn hơn số thuế đã khấu trừ hoặc đã tạm nộp, hoặc có phát sinh thu nhập đến mức phải nộp thuế nhưng trong năm chưa bị khấu trừ hoặc chưa tạm nộp.

- Có yêu cầu về hoàn thuế hoặc bù trừ số thuế đã nộp vào kỳ sau.

Hồ sơ khai quyết toán thuế, thời hạn và nơi nộp hồ sơ khai quyết toán thuế được thực hiện theo quy định tại khoản 2.4 điểm 2, mục II phần D Thông tư số 84/2008/TT-BTC ngày 30/9/2008 của Bộ Tài chính, nêu trên áp dụng đối với cá nhân kinh doanh.

Khai quyết toán thuế cá nhân làm đại lý phải kèm theo hồ sơ chứng minh người phụ thuộc (nếu có khai giảm trừ người phụ thuộc).

- Các trường hợp khác không phải khai quyết toán thuế.

**Điều 5.** Khấu trừ thuế thu nhập cá nhân đối với thu nhập từ trúng thưởng xổ số

- Cá nhân trúng thưởng xổ số các giải thưởng có giá trị trên 10 triệu đồng trên 01 vé xổ số thuộc đối tượng phải nộp thuế thu nhập cá nhân.

- Thu nhập tính thuế từ trúng thưởng xổ số là phần giá trị giải thưởng của từng vé xổ số vượt trên 10 triệu đồng mà cá nhân trúng thưởng nhận được.

- Công ty xổ số kiến thiết có trách nhiệm khấu trừ thuế thu nhập cá nhân đối với những trường hợp cá nhân trúng thưởng vé xổ số có giá trị trên 10 triệu đồng.

- Hàng tháng Công ty xổ số kiến thiết tổng hợp tiền thuế thu nhập cá nhân đã khấu trừ đối với các trường hợp trúng thưởng trên 10 triệu đồng và kê khai theo mẫu số 03/KK-TNCN ban hành kèm theo Thông tư số 84/2008/TT-BTC ngày 30/9/2008 của Bộ Tài chính, nộp tờ khai và nộp tiền thuế đã khấu trừ vào Ngân sách theo quy định. Cuối năm Công ty xổ số kiến thiết phải quyết toán số thuế đã khấu trừ theo mẫu số 06/KK-TNCN và bảng kê số 06D/BK-TNCN ban hành kèm theo Thông tư số 84/2008/TT-BTC nêu trên.

**Điều 6.** Tổ chức thực hiện:

1. Thông tư này có hiệu lực thi hành sau 45 ngày kể từ ngày ký và áp dụng đối với thu nhập của đại lý xổ số từ ngày 01 tháng 01 năm 2009.

2. Bãi bỏ các nội dung hướng dẫn về thuế thu nhập đối với người có thu nhập cao, thuế thu nhập doanh nghiệp áp dụng đối với cá nhân làm đại lý xổ số.

3. Các nội dung khác không hướng dẫn tại Thông tư này được thực hiện theo quy định tại Thông tư số 84/2008/TT-BTC ngày 30/9/2008 của Bộ Tài chính hướng dẫn thi hành một số điều của Luật thuế thu nhập cá nhân và hướng dẫn thi hành Nghị định số 100/2008/NĐ-CP ngày 08/9/2008 của Chính phủ quy định chi tiết thi hành một số điều của Luật thuế thu nhập cá nhân.

Trong quá trình thực hiện nếu có vướng mắc, đề nghị các địa phương phản ánh kịp thời về Bộ Tài chính (Tổng cục Thuế) để nghiên cứu giải quyết./.

KT. BỘ TRƯỞNG  
THỨ TRƯỞNG

Đỗ Hoàng Anh Tuấn

Mẫu số: 01/KK-XS

(ban hành kèm theo Thông tư số 42/2009/TT-BTC ngày 09/3/2009 của Bộ Tài chính)

CỘNG HÒA XÃ HỘI CHỦ NGHĨA VIỆT NAM

Độc lập - Tự do - Hạnh phúc

TỜ KHAI KHẤU TRỪ THUẾ THU NHẬP CÁ NHÂN

(Dành cho cơ sở giao đại lý xử số trả thu nhập cho đại lý xử số)

Chính thức: [ ]    Bổ sung: [ ]    Lần: [ ]

[01] Kỳ tính thuế: Tháng/Quý..... Năm.....

[02] Tên tổ chức, cá nhân trả thu nhập:.....

[03] Mã số thuế: 

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

 - 

--	--	--	--

[04] Địa chỉ:.....

[05] Điện thoại:..... [06] Fax:..... [07] Email:.....

STT	Chi tiêu		Số lượng/ Số tiền
1	Tổng số đại lý xử số trong kỳ	Người	
2	Tổng thu nhập trả cho đại lý xử số trong kỳ	VNĐ	
3	Tổng số đại lý xử số thuộc diện khấu trừ 5% thuế thu nhập cá nhân	Người	
4	Tổng thu nhập trả cho đại lý xử số thuộc diện khấu trừ 5% thuế thu nhập cá nhân	VNĐ	
5	Tổng số thuế thu nhập cá nhân đã khấu trừ	VNĐ	

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

....., ngày..... tháng..... năm.....

**NGƯỜI ĐẠI DIỆN HỢP PHÁP  
CỦA TỔ CHỨC, CÁ NHÂN TRẢ THU NHẬP**  
Ký tên, đóng dấu (ghi rõ họ tên và chức vụ)



Mẫu số: 02/KK-XS

(ban hành kèm theo Thông tư số 42/2009/TT-BTC ngày 09/3/2009 của Bộ Tài chính)

CỘNG HÒA XÃ HỘI CHỦ NGHĨA VIỆT NAM

Độc lập - Tự do - Hạnh phúc

TỜ KHAI QUYẾT TOÁN THUẾ THU NHẬP CÁ NHÂN  
(Dành cho cơ sở giao đại lý xổ số trả thu nhập cho đại lý xổ số)

Chính thức: [ ]    Bổ sung: [ ]    Lần: [ ]

[01] Kỳ tính thuế: Năm.....

[02] Tên tổ chức, cá nhân trả thu nhập:.....

[03] Mã số thuế: 

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

 - 

--	--	--

[04] Địa chỉ:.....

[05] Điện thoại:..... [06] Fax:..... [07] Email:.....

STT	Chi tiêu		Số lượng/ Số tiền
1	Tổng số đại lý xổ số trong kỳ	Người	
2	Tổng thu nhập trả cho đại lý xổ số trong kỳ	VNĐ	
3	Tổng số đại lý xổ số thuộc diện khấu trừ 5% thuế thu nhập cá nhân	Người	
4	Tổng thu nhập trả cho đại lý xổ số thuộc diện khấu trừ 5% thuế thu nhập cá nhân	VNĐ	
5	Tổng số thuế thu nhập cá nhân đã khấu trừ	VNĐ	

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

....., ngày..... tháng..... năm.....

**NGƯỜI ĐẠI DIỆN HỢP PHÁP  
CỦA TỔ CHỨC, CÁ NHÂN TRẢ THU NHẬP**  
Ký tên, đóng dấu (ghi rõ họ tên và chức vụ)

Mẫu số: 02A/BK-XS

(ban hành kèm theo Thông tư số 42/2009/TT-BTC ngày 09/3/2009 của Bộ Tài chính)

**BẢNG KÊ THU NHẬP CHỊU THUẾ VÀ THUẾ THU NHẬP CÁ NHÂN  
ĐÃ KHẤU TRỪ ĐỐI VỚI THU NHẬP CỦA ĐẠI LÝ XỔ SỐ**

(kèm theo Tờ khai quyết toán thuế thu nhập cá nhân mẫu số 02/KK-XS)

[01] Kỳ tính thuế: Năm.....

[02] Tên tổ chức, cá nhân trả thu nhập:.....

[03] Mã số thuế: 

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

 - 

--	--	--

STT	Họ và tên đại lý	Mã số thuế	Số chứng minh nhân dân	Thu nhập chịu thuế			Thuế đã khấu trừ
				Tổng số	Trong đó		
					Hoa hồng đại lý	Thưởng	
1							
2							
3							
...							
...							
...							
...							
Tổng cộng							

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

....., ngày..... tháng..... năm.....

**NGƯỜI ĐẠI DIỆN HỢP PHÁP  
CỦA TỔ CHỨC, CÁ NHÂN TRẢ THU NHẬP**  
Ký tên, đóng dấu (ghi rõ họ tên và chức vụ)