

**TỔNG CỤC THUẾ
CỤC THUẾ THÀNH PHỐ CẦN THƠ**

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

Số: /CTCTH-TTHT
V/v hướng dẫn hoàn thuế TNCN cho người
lao động thuộc diện tự quyết toán với cơ
quan thuế

Cần Thơ, ngày tháng năm

Kính gửi: Công ty Cổ phần Thương mại Bia Sài Gòn Sông Hậu;
*Địa chỉ: 15 25,26 Võ Nguyên Giáp, Phường Phú Thứ, Quận Cái Răng,
Thành phố Cần Thơ*

Cục Thuế thành phố Cần Thơ nhận được Công văn số 57/BSG.SH ngày 27/12/2023 của Công ty Cổ phần Thương mại Bia Sài Gòn Sông Hậu (sau đây gọi tắt là Công ty) về hướng dẫn hoàn thuế TNCN cho người lao động thực diện tự quyết toán với cơ quan thuế, Cục Thuế có ý kiến như sau:

- Căn cứ điểm b khoản 1 Điều 25 Thông tư số 111/2013/TT-BTC ngày 15/8/2013 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 (Thông tư số 111/2013/TT-BTC):

“Điều 25: Khấu trừ thuế và chứng từ khấu trừ thuế

1. Khấu trừ thuế

Khấu trừ thuế là việc tổ chức, cá nhân trả thu nhập thực hiện tính trừ số thuế phải nộp vào thu nhập của người nộp thuế trước khi trả thu nhập, cụ thể như sau:

...

b) Thu nhập từ tiền lương, tiền công

b.1) Đối với cá nhân cư trú ký hợp đồng lao động từ ba (03) tháng trở lên thì tổ chức, cá nhân trả thu nhập thực hiện khấu trừ thuế theo Biểu thuế lũy tiến từng phần, kể cả trường hợp cá nhân ký hợp đồng từ ba (03) tháng trở lên tại nhiều nơi...”

- Căn cứ điểm 3 mục I công văn số 883/TCT-DNNCN ngày 24/3/2022 của Tổng cục Thuế về việc hướng dẫn quyết toán thuế thu nhập cá nhân:

“I. ĐỐI TƯỢNG PHẢI QUYẾT TOÁN THUẾ

3. Đối với ủy quyền quyết toán thuế thu nhập cá nhân

...

- Cá nhân sau khi đã ủy quyền quyết toán thuế, tổ chức trả thu nhập đã thực hiện quyết toán thuế thay cho cá nhân, nếu phát hiện cá nhân thuộc diện trực tiếp quyết toán thuế với cơ quan thuế thì tổ chức trả thu nhập không điều chỉnh lại quyết toán thuế TNCN của tổ chức trả thu nhập, chỉ cấp chứng từ khấu trừ thuế cho cá nhân theo số quyết toán và ghi vào góc dưới bên trái của chứng từ khấu trừ thuế nội dung: “Công ty ... đã quyết toán thuế TNCN thay cho Ông/Bà (theo ủy quyền) tại dòng (số thứ tự) ... của Phụ lục Bảng kê 05-1/BK-TNCN” để cá nhân trực tiếp quyết toán thuế với cơ quan thuế. Trường hợp tổ chức, cá nhân trả thu nhập sử dụng chứng từ khấu trừ thuế TNCN điện tử thì in chuyển đổi từ chứng từ khấu trừ thuế TNCN điện tử gốc và ghi nội dung nêu trên vào bản in chuyển đổi để cung cấp cho người nộp thuế.”

- Căn cứ điểm b tiết 9.2 Khoản 9 Phụ lục I ban hành kèm theo Nghị định số 126/2020/NĐ-CP ngày 19/10/2020 của Chính phủ quy định về hồ sơ khai quyết toán thuế TNCN:

- Căn cứ Khoản 2 Điều 87 Thông tư số 80/2021/TT-BTC ngày 29/9/2021 của Bộ Tài chính hướng dẫn thi hành một số điều của Luật Quản lý thuế và Nghị định số 126/2020/NĐ-CP ngày 19 tháng 10 năm 2020 của Chính phủ quy định chi tiết một số điều của Luật quản lý thuế:

“Điều 87: Hiệu lực thi hành

2. Mẫu biểu hồ sơ khai thuế quy định tại Thông tư này được áp dụng đối với các kỳ tính thuế bắt đầu từ ngày 01/01/2022 trở đi. Đối với khai quyết toán thuế của kỳ tính thuế năm 2021 cũng được áp dụng theo mẫu biểu hồ sơ quy định tại Thông tư này.”

Căn cứ các quy định nêu trên thì: Trường hợp Công ty có các cá nhân đã ủy quyền quyết toán thuế, Công ty đã thực hiện quyết toán thuế thay cho cá nhân, nếu phát hiện cá nhân thuộc diện trực tiếp quyết toán thuế với cơ quan thuế thì Công ty không điều chỉnh lại quyết toán thuế TNCN đã nộp, chỉ cấp chứng từ khấu trừ thuế cho các cá nhân đó theo quyết toán (Đối với trường hợp của ông Nguyễn Hoàng Vũ và bà Đỗ Thị Minh Trang thì Công ty cấp chứng từ khấu trừ thuế cho cá nhân theo số thực tế đã khấu trừ tương ứng ở cột số 24 trên Phụ lục Bảng kê 05-1/BK-TNCN) và ghi dưới bên trái của chứng từ khấu trừ thuế nội dung: “Công ty ... đã quyết toán thuế TNCN thay cho Ông/Bà (theo ủy quyền) tại dòng (số thứ tự) ... của Phụ lục Bảng kê 05-1/BK-TNCN” để cá nhân trực tiếp quyết toán thuế với cơ quan thuế. Trường hợp Công ty sử dụng chứng từ khấu trừ thuế TNCN điện tử thì in chuyển đổi từ chứng từ khấu trừ thuế TNCN điện tử gốc

và ghi nội dung nêu trên vào bản in chuyển đổi để cung cấp cho người nộp thuế.

Hồ sơ cá nhân trực tiếp quyết toán thuế TNCN được thực hiện theo quy định tại điểm b tiết 9.2 Khoản 9 Phụ lục I ban hành kèm theo Nghị định số 126/2020/NĐ-CP ngày 19/10/2020 của Chính phủ và Khoản 2 Điều 87 Thông tư số 80/2021/TT-BTC của Bộ Tài chính.

Cục Thuế TP. Cần Thơ đề nghị Công ty Cổ phần Thương mại Bia Sài Gòn Sông Hậu tham khảo các nội dung nêu trên và thực hiện theo đúng các quy định tại các văn bản quy phạm pháp luật hiện hành./.

Nơi nhận :

- Như trên;
- Lãnh đạo Cục;
- Phòng NVDTPC “đề rà soát”;
- Phòng KK-KTT, TTKT1,2;
- Website Cục Thuế;
- Lưu VT, TTHT.

**KT. CỤC TRƯỞNG
PHÓ CỤC TRƯỞNG**

Huỳnh Tấn Phát