

**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

An Giang, ngày tháng năm

V/v sử dụng chứng từ khấu trừ
thuế TNCN

Kính gửi: Tổ chức, doanh nghiệp trên địa bàn tỉnh An Giang

Để xử lý các vướng mắc trong việc sử dụng chứng từ khấu trừ thuế TNCN điện tử, ngày 12/7/2022 Tổng cục Thuế ban hành Công văn số 2455/TCT-DNNCN về việc triển khai, vận hành hóa đơn, chứng từ điện tử; theo đó, trong thời gian chưa kịp triển khai chứng từ khấu trừ thuế TNCN điện tử; tổ chức, doanh nghiệp có thể sử dụng chứng từ khấu trừ thuế TNCN theo hình thức tự phát hành. Vấn đề này, Cục Thuế hướng dẫn thực hiện như sau:

Căn cứ khoản 1 Điều 32 Nghị định 123/2020/NĐ-CP ngày 19/10/2020 của Chính phủ quy định nội dung chứng từ khấu trừ thuế:

“1. Chứng từ khấu trừ thuế có các nội dung sau:

a) Tên chứng từ khấu trừ thuế, ký hiệu mẫu chứng từ khấu trừ thuế, ký hiệu chứng từ khấu trừ thuế, số thứ tự chứng từ khấu trừ thuế;

b) Tên, địa chỉ, mã số thuế của người nộp;

c) Tên, địa chỉ, mã số thuế của người nộp thuế (nếu người nộp thuế có mã số thuế);

d) Quốc tịch (nếu người nộp thuế không thuộc quốc tịch Việt Nam);

đ) Khoản thu nhập, thời điểm trả thu nhập, tổng thu nhập chịu thuế, số thuế đã khấu trừ; số thu nhập còn được nhận;

e) Ngày, tháng, năm lập chứng từ khấu trừ thuế;

g) Họ tên, chữ ký của người trả thu nhập.

Trường hợp sử dụng chứng từ khấu trừ thuế điện tử thì chữ ký trên chứng từ điện tử là chữ ký số”.

Căn cứ khoản 2, khoản 3 Điều 33 Nghị định 123/2020/NĐ-CP ngày 19/10/2020 của Chính phủ quy định về định dạng chứng từ điện tử:

“2. Định dạng chứng từ điện tử khấu trừ thuế thu nhập cá nhân:

Tổ chức khấu trừ thuế thu nhập cá nhân khi sử dụng chứng từ theo quy định tại điểm a khoản 1 Điều 30 Nghị định này theo hình thức điện tử tự xây

dựng hệ thống phần mềm để sử dụng chứng từ điện tử đảm bảo các nội dung bắt buộc theo quy định tại khoản 1 Điều 32 Nghị định này.

3. Chứng từ điện tử, biên lai điện tử phải được hiển thị đầy đủ, chính xác các nội dung của chứng từ đảm bảo không dẫn tới cách hiểu sai lệch để người sử dụng có thể đọc được bằng phương tiện điện tử”.

Theo khoản 3 Công văn 2455/TCT-DNNCN ngày 12/7/2022 của Tổng cục Thuế về việc triển khai, vận hành hóa đơn, chứng từ điện tử:

“Theo quy định tại Điều 33 Nghị định số 123/2020/NĐ-CP thì tổ chức khấu trừ khi sử dụng chứng từ khấu trừ thuế TNCN điện tử không bắt buộc phải đăng ký, thông báo phát hành, chuyển dữ liệu điện tử đến CQT, tổ chức khấu trừ tự xây dựng hệ thống phần mềm để sử dụng chứng từ điện tử đảm bảo các nội dung bắt buộc theo quy định tại khoản 1 Điều 32 Nghị định số 123/2020/NĐ-CP. Trong thời gian chưa kịp triển khai chứng từ khấu trừ thuế TNCN điện tử, tổ chức (bao gồm cả cơ quan thuế), doanh nghiệp có thể sử dụng chứng từ khấu trừ thuế TNCN theo hình thức tự phát hành. Từ 01/7/2022, cơ quan thuế không tiếp tục bán chứng từ khấu trừ thuế TNCN do cơ quan thuế đặt in; đối với trường hợp đang còn tồn chứng từ khấu trừ mua của cơ quan thuế thì tiếp tục sử dụng”.

Căn cứ các quy định nêu trên, thì:

- Từ ngày 01/7/2022, cơ quan thuế không tiếp tục bán chứng từ khấu trừ thuế TNCN do cơ quan thuế đặt in.

+ Tổ chức, doanh nghiệp có thể sử dụng chứng từ khấu trừ thuế TNCN theo hình thức tự phát hành (tự in hoặc điện tử).

+ Trường hợp tổ chức, doanh nghiệp còn tồn chứng từ khấu trừ thuế TNCN mua của cơ quan thuế hoặc chứng từ khấu trừ tự in thì tiếp tục sử dụng và báo cáo tình hình sử dụng chứng từ khấu trừ thuế TNCN theo mẫu CTT25/AC.

- Tổ chức, doanh nghiệp sử dụng chứng từ khấu trừ thuế TNCN tự phát hành:

+ Trường hợp tổ chức khấu trừ có điều kiện xây dựng hạ tầng kỹ thuật, thiết bị công nghệ thông tin, hệ thống phần mềm đáp ứng yêu cầu giải pháp khởi tạo, xử lý, lưu trữ dữ liệu chứng từ điện tử và đảm bảo các nội dung bắt buộc quy định tại khoản 1 Điều 32 Nghị định số 123/2020/NĐ-CP, thì có thể sử dụng chứng từ khấu trừ thuế TNCN điện tử theo hình thức tự phát hành, không bắt buộc phải đăng ký, thông báo phát hành và chuyển dữ liệu điện tử đến cơ quan thuế theo quy định tại Điều 33 Nghị định 123/2020/NĐ-CP.

+ Trường hợp tổ chức khấu trừ thực hiện chứng từ khấu trừ tự in theo mẫu quy định tại Nghị định số 123/2020/NĐ-CP và thực hiện các thủ tục đăng ký, sử dụng chứng từ khấu trừ tự in theo hướng dẫn tại Thông tư số 37/2010/TT-BTC ngày 18/3/2010 của Bộ Tài chính.

Cục Thuế tỉnh An Giang thông báo các tổ chức, doanh nghiệp biết, để thực hiện đúng quy định./.

Nơi nhận:

- Như trên;
- Hiệp hội doanh nghiệp tỉnh;
- Báo AG, Đài PTTH AG;
- BLĐ Cục Thuế;
- Cổng thông tin điện tử AG;
- Website:<http://angiang.gov.vn>;
- CCT thành phố, khu vực;
- Các phòng thuộc Cục Thuế;
- Lưu: VT, TTHT (22b + 720b-email).

**KT. CỤC TRƯỞNG
PHÓ CỤC TRƯỞNG**

Nguyễn Trí Dũng