

**TỔNG CỤC THUẾ
CỤC THUẾ TỈNH BÌNH ĐỊNH**

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

Số: /CTBDI-TTHT
V/v nội dung liên quan ủy quyền
quyết toán thuế TNCN.

Bình Định, ngày tháng 5 năm 2024

Kính gửi: Công ty Cổ phần Địa ốc Nam Việt
Địa chỉ: 16 Nguyễn Huệ, TP Quy Nhơn, tỉnh Bình Định

Cục Thuế tỉnh Bình Định nhận được công văn số 1005/NVL-2024 ngày 09/5/2024 của Công ty Cổ phần Địa ốc Nam Việt hỏi các nội dung về kê khai và quyết toán thuế thu nhập cá nhân.

Về vấn đề này, Cục Thuế tỉnh Bình Định có ý kiến như sau:

- Căn cứ khoản 2 Điều 17 Luật Quản lý thuế số 38/2019/QH14 ngày 13/6/2019 của Quốc hội quy định trách nhiệm của người nộp thuế:

“ Điều 17. Trách nhiệm của người nộp thuế

...

2. Khai thuế chính xác, trung thực, đầy đủ và nộp hồ sơ thuế đúng thời hạn; chịu trách nhiệm trước pháp luật về tính chính xác, trung thực, đầy đủ của hồ sơ thuế.”;

- Căn cứ điểm d.1 Khoản 6 Điều 8 Nghị định 126/2020/NĐ-CP ngày 19/10/2020 của Chính phủ quy định về khai quyết toán thuế của tổ chức chi trả:

“ Điều 8. Các loại thuế khai theo tháng, khai theo quý, khai theo năm, khai theo từng lần phát sinh nghĩa vụ thuế và khai quyết toán thuế

6. Các loại thuế, khoản thu khai quyết toán năm và quyết toán đến thời điểm giải thể, phá sản, chấm dứt hoạt động, chấm dứt hợp đồng hoặc tổ chức lại doanh nghiệp ...

...

d.1) Tổ chức, cá nhân trả thu nhập từ tiền lương, tiền công **có trách nhiệm** khai quyết toán thuế và quyết toán thay cho các cá nhân có ủy quyền do tổ chức, cá nhân trả thu nhập chi trả, không phân biệt có phát sinh khấu trừ thuế hay không phát sinh khấu trừ thuế. Trường hợp tổ chức, cá nhân không phát sinh trả thu nhập thì không phải khai quyết toán thuế thu nhập cá nhân. Trường hợp cá nhân là người lao động được điều chuyển từ tổ chức cũ đến tổ chức mới do tổ chức cũ thực hiện sáp nhập, hợp nhất, chia, tách, chuyển đổi loại hình doanh nghiệp hoặc tổ chức cũ và tổ chức mới trong cùng một hệ thống thì tổ chức mới có trách nhiệm quyết toán thuế theo ủy quyền của cá nhân đối với cả phần thu

nhập do tổ chức cũ chi trả và thu lại chứng từ khấu trừ thuế thu nhập cá nhân do tổ chức cũ đã cấp cho người lao động (nếu có).”;

- Căn cứ khoản 1 Điều 3 Nghị định 125/2020/NĐ-CP ngày 19/10/2020 của Chính phủ quy định xử phạt vi phạm hành chính về thuế, hóa đơn:

“ Điều 3. Đối tượng bị xử phạt vi phạm hành chính về thuế, hóa đơn

1. Đối tượng bị xử phạt vi phạm hành chính về thuế, hóa đơn bao gồm:

a) Người nộp thuế có hành vi vi phạm hành chính về thuế, hóa đơn.

Trường hợp người nộp thuế ủy quyền cho tổ chức, cá nhân khác thực hiện các nghĩa vụ về thuế mà pháp luật về thuế, quản lý thuế quy định nghĩa vụ, trách nhiệm của bên được ủy quyền phải thực hiện thay người nộp thuế thì nếu bên được ủy quyền có hành vi vi phạm hành chính quy định tại Nghị định này thì tổ chức, cá nhân được ủy quyền bị xử phạt theo Nghị định này.

Trường hợp theo quy định của pháp luật về thuế và quản lý thuế, tổ chức, cá nhân có nghĩa vụ đăng ký thuế, khai, nộp thuế thay người nộp thuế mà tổ chức, cá nhân khai, nộp thuế thay có hành vi vi phạm hành chính quy định tại Nghị định này thì tổ chức, cá nhân khai, nộp thuế thay bị xử phạt vi phạm hành chính về thuế theo quy định tại Nghị định này.”;

- Căn cứ khoản 1 Điều 25 của Thông tư 111/2013/TT-BTC ngày 15/8/2013 của Bộ Tài chính quy định về cá nhân làm bản cam kết:

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

1. Khấu trừ thuế

...

Trường hợp cá nhân chỉ có duy nhất thu nhập thuộc đối tượng phải khấu trừ thuế theo tỷ lệ nêu trên nhưng ước tính tổng mức thu nhập chịu thuế của cá nhân sau khi trừ gia cảnh chưa đến mức phải nộp thuế thì cá nhân có thu nhập làm cam kết (theo mẫu ban hành kèm theo văn bản hướng dẫn về quản lý thuế) gửi tổ chức trả thu nhập để tổ chức trả thu nhập làm căn cứ tạm thời chưa khấu trừ thuế thu nhập cá nhân.

Căn cứ vào cam kết của người nhận thu nhập, tổ chức trả thu nhập không khấu trừ thuế. Kết thúc năm tính thuế, tổ chức trả thu nhập vẫn phải tổng hợp danh sách và thu nhập của những cá nhân chưa đến mức khấu trừ thuế (vào mẫu ban hành kèm theo văn bản hướng dẫn về quản lý thuế) và nộp cho cơ quan thuế. **Cá nhân** làm cam kết phải **chịu trách nhiệm** về bản cam kết của mình, trường hợp phát hiện có sự gian lận sẽ bị xử lý theo quy định của Luật quản lý thuế.”

Căn cứ các quy định nêu trên, trường hợp theo nội dung hỏi của Công ty Cổ phần Địa ốc Nam Việt (Công ty):

1. Về trách nhiệm của tổ chức chi trả tiền lương, tiền công:

Công ty có trách nhiệm quyết toán thuế TNCN thay cho người lao động nếu người lao động có thu nhập từ tiền lương, tiền công đủ điều kiện ủy quyền cho Công ty quyết toán thay. Nếu Công ty từ chối không nhận ủy quyền quyết toán thay cho người lao động thì sẽ bị xử phạt vi phạm hành chính về thủ tục hành chính thuế.

2. Về trách nhiệm của người lao động:

Người lao động có trách nhiệm khai chính xác, trung thực, đầy đủ và chịu trách nhiệm trước pháp luật khi cơ quan thuế phát hiện có sai sót về tính chính xác, trung thực, đầy đủ của hồ sơ thuế đã cung cấp cho đơn vị chi trả (Giấy ủy quyền quyết toán thuế thu nhập cá nhân, bản cam kết, hồ sơ chứng minh người phụ thuộc...).

Cục Thuế tỉnh Bình Định trả lời đề Công ty Cổ phần Địa ốc Nam Việt biết và thực hiện./.

Nơi nhận:

- Như trên;
- Lãnh đạo Cục Thuế;
- P.TTKT1, KTNB;
- Website Cục Thuế;
- Lưu: VT, TTHT.

CỤC TRƯỞNG

Nguyễn Anh Tuấn