

TỔNG CỤC THUẾ
CỤC THUẾ TỈNH THANH HOÁ

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

Số: /CT-TTHT
V/v phân bổ thuế TNCN và nộp thay
thuế cho Hộ kinh doanh

Thanh Hoá, ngày tháng năm 2023

Kính gửi: Công ty TNHH Dầu thực vật khu vực Miền Bắc Việt Nam
Mã số thuế: 2801960710

Địa chỉ: Khu kinh tế Nghi Sơn, xã Hải Hà, TX Nghi Sơn, tỉnh Thanh Hóa

Cục Thuế tỉnh Thanh Hóa nhận được công văn số 004-2023/NORTALIC-CV đề ngày 20/3/2023 của Công ty TNHH dầu thực vật khu vực Miền Bắc Việt Nam (sau đây gọi là Công ty) về việc phân bổ thuế thu nhập cá nhân (TNCN) theo Thông tư số 80/2021/TT-BTC. Về việc này, Cục Thuế tỉnh Thanh Hóa có ý kiến như sau:

- Căn cứ 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:

+ Tại khoản 2, khoản 4 Điều 12 quy định về phân bổ nghĩa vụ thuế của người nộp thuế hạch toán tập trung có đơn vị phụ thuộc, địa điểm kinh doanh tại tỉnh khác nơi có trụ sở chính:

“Điều 12. Phân bổ nghĩa vụ thuế của người nộp thuế hạch toán tập trung có đơn vị phụ thuộc, địa điểm kinh doanh tại tỉnh khác nơi có trụ sở chính

...2. Các trường hợp phân bổ, phương pháp phân bổ, khai thuế, tính thuế, quyết toán thuế đối với loại thuế được phân bổ thực hiện theo quy định tại Điều 13, Điều 14, Điều 15, Điều 16, Điều 17, Điều 18, Điều 19 Thông tư này.

...4. Người nộp thuế căn cứ vào số thuế phải nộp theo từng tỉnh hưởng nguồn thu phân bổ để lập chứng từ nộp tiền và nộp tiền vào ngân sách nhà nước theo quy định. Kho bạc Nhà nước nơi tiếp nhận chứng từ nộp ngân sách nhà nước của người nộp thuế hạch toán khoản thu cho từng địa bàn nhận khoản thu phân bổ.”

+ Tại Điều 19 quy định về khai thuế, tính thuế, phân bổ thuế thu nhập cá nhân:

“Điều 19. Khai thuế, tính thuế, phân bổ thuế thu nhập cá nhân

1. Trường hợp phân bổ:

a) Khấu trừ thuế thu nhập cá nhân đối với thu nhập từ tiền lương, tiền công được trả tại trụ sở chính cho người lao động làm việc tại đơn vị phụ thuộc, địa điểm kinh doanh tại tỉnh khác.

...

2. Phương pháp phân bổ:

...”

- Căn cứ điểm đ khoản 5 Điều 7 Nghị định số 126/2020/NĐ-CP ngày 19/10/2020 của Chính phủ quy định chi tiết một số điều của Luật Quản lý thuế quy định:

*“đ) Tổ chức chi trả các khoản thưởng, hỗ trợ đạt doanh số, khuyến mại, chiết khấu thương mại, chiết khấu thanh toán, chi hỗ trợ bằng tiền hoặc không bằng tiền cho cá nhân là các hộ kinh doanh, cá nhân kinh doanh nộp thuế theo **phương pháp khoán** thì tổ chức có trách nhiệm khai thuế thay và nộp thuế thay cho cá nhân theo quy định.”*

- Tại Điều 10 Thông tư số 40/2021/TT-BTC ngày 01/6/2021 của Bộ tài chính hướng dẫn về thuế giá trị gia tăng (GTGT), thuế thu nhập cá nhân (TNCN) và quản lý thuế đối với hộ kinh doanh, cá nhân kinh doanh (viết tắt là Thông tư 40/2021/TT-BTC) hướng dẫn về **Căn cứ tính thuế**;

- Tại Điều 8 Thông tư số 40/2021/TT-BTC quy định về phương pháp tính thuế đối với trường hợp tổ chức, cá nhân khai thuế thay, nộp thuế thay cho cá nhân:

“Điều 8. Phương pháp tính thuế đối với trường hợp tổ chức, cá nhân khai thuế thay, nộp thuế thay cho cá nhân

1. Tổ chức, cá nhân khai thuế thay, nộp thuế thay cho cá nhân trong các trường hợp sau đây:

...

c) Tổ chức chi trả các khoản thưởng, hỗ trợ đạt doanh số, khuyến mại, chiết khấu thương mại, chiết khấu thanh toán, chi hỗ trợ bằng tiền hoặc không bằng tiền, các khoản bồi thường vi phạm hợp đồng, bồi thường khác cho hộ khoán;

...

3. ... Riêng đối với hộ khoán mà ngoài doanh thu khoán, hộ khoán còn nhận được các khoản thưởng, hỗ trợ đạt doanh số, khuyến mại, chiết khấu thương mại, chiết khấu thanh toán, chi hỗ trợ bằng tiền hoặc không bằng tiền, khoản bồi thường vi phạm hợp đồng, bồi thường khác thì tổ chức chi trả thực hiện khai thuế thay, nộp thuế thay theo thực tế chi trả các khoản này trong năm tính thuế. ...”

Căn cứ các quy định nêu trên, thì:

- Trường hợp các nhân viên làm công việc chung của Công ty (kể cả nhân viên làm việc ở nhiều hơn 02 tỉnh/ thành trong năm) do công ty chi trả tiền lương, tiền công và không thuộc con số làm việc của bất kỳ đơn vị *phụ thuộc*, địa điểm kinh doanh nào của Công ty, thì không phải phân bổ thuế TNCN (nếu có) của các cá nhân nêu trên cho các địa phương khác tỉnh. Công ty có trách nhiệm kê khai, nộp thuế TNCN của các cá nhân theo quy định hiện hành.

- Trường hợp Công ty có Văn phòng đại diện khác tỉnh, thành phố nơi Công ty có trụ sở chính; tiền lương tiền công của người lao động làm việc tại Văn phòng đại diện do Công ty (trụ sở chính) chi trả, thì Công ty có trách nhiệm thực hiện khấu trừ thuế TNCN đối với thu nhập từ tiền lương, tiền công theo quy định và nộp hồ sơ khai thuế theo mẫu số 05/KK-TNCN, phụ lục bảng xác định số thuế TNCN phải nộp cho các địa phương được hưởng nguồn thu theo mẫu số 05-1/PBT-KK-TNCN ban hành kèm theo phụ lục II Thông tư số 80/2021/TT-BTC cho cơ quan thuế quản lý trực tiếp trụ sở chính; nộp số thuế TNCN đối với thu nhập từ tiền lương, tiền công vào ngân sách

nhà nước cho từng tỉnh nơi người lao động làm việc theo quy định tại khoản 4 Điều 12 Thông tư số 80/2021/TT-BTC;

- Trường hợp Công ty có phát sinh các khoản chiết khấu thương mại đối với cá nhân, hộ kinh doanh nộp thuế theo phương pháp khoán mà khoản chiết khấu thương mại này nằm ngoài doanh thu khoán thuế của cá nhân, hộ kinh doanh đó thì Công ty có trách nhiệm thực hiện kê khai, nộp thuế thay cho cá nhân, hộ kinh doanh theo thực tế chi trả trong năm tính thuế theo quy định tại điểm đ khoản 5, Điều 7 Nghị định số 126/2020/NĐ-CP và khoản 3 Điều 8 Thông tư 40/2021/TT-BTC (*nêu trên*) tại nơi quản lý thuế trực tiếp công ty. Cá nhân, hộ kinh doanh chịu trách nhiệm cung cấp thông tin, căn cứ tính thuế liên quan của mình để Công ty thực hiện việc khai, nộp thuế thay theo quy định.

Cục Thuế tỉnh Thanh Hóa có ý kiến, đề nghị Công ty TNHH dầu thực vật khu vực Miền Bắc Việt Nam căn cứ hoạt động và hồ sơ thực tế, đối chiếu với các quy định tại văn bản pháp luật và hướng dẫn nêu trên để thực hiện./.

Nơi nhận:

- Như trên;
- P. TTKT số 3;
- Website: thanhhoa.gdt.gov.vn;
- Lưu VT, TTHT.

**KT. CỤC TRƯỞNG
PHÓ CỤC TRƯỞNG**

Mai Đình Tú