

Số: /CTHYE-TTHT
V/v kê khai thuế TNCN

Hưng Yên, ngày tháng năm

Kính gửi: Công ty TNHH Suzuran Việt Nam
Địa chỉ: Lô đất số M2-M3-M4 KCN Thăng Long II, phường Dị Sử,
thị xã Mỹ Hào, tỉnh Hưng Yên. MST: 0900943977.

Trả lời Văn bản số 01/2023/TAX ngày 12/5/2023 của Công ty TNHH Suzuran Việt Nam về việc hướng dẫn khai thuế thu nhập cá nhân, Cục Thuế tỉnh Hưng Yên có ý kiến như sau:

Tại tiết a.2 khoản a Điều 16 Thông tư số 156/2013/TT-BTC ngày 06/11/2013 của Bộ Tài chính quy định về khai thuế thu nhập cá nhân như sau:

“a.2) Việc khai thuế theo tháng hoặc quý được xác định một lần kể từ tháng đầu tiên có phát sinh khấu trừ thuế và áp dụng cho cả năm. Cụ thể như sau:

- Tổ chức, cá nhân trả thu nhập phát sinh số thuế khấu trừ trong tháng của ít nhất một loại tờ khai thuế thu nhập cá nhân từ 50 triệu đồng trở lên khai thuế theo tháng, trừ trường hợp tổ chức, cá nhân trả thu nhập thuộc diện khai thuế giá trị gia tăng theo quý.

...”

Tại điểm a khoản 1 Điều 8 Nghị định số 126/2020/NĐ-CP ngày 19/10/2020 của Chính phủ quy định về các loại thuế khai theo tháng như sau:

“1. Các loại thuế, khoản thu khác thuộc ngân sách nhà nước do cơ quan quản lý thuế quản lý thu thuộc loại khai theo tháng, bao gồm:

a) Thuế giá trị gia tăng, thuế thu nhập cá nhân. Trường hợp người nộp thuế đáp ứng các tiêu chí theo quy định tại Điều 9 Nghị định này thì được lựa chọn khai theo quý.”

Tại điểm c khoản 2 Điều 9 Nghị định số 126/2020/NĐ-CP ngày 19/10/2020 của Chính phủ quy định về trách nhiệm tự xác định khai thuế theo quý của người nộp thuế như sau:

“c) Trường hợp người nộp thuế tự phát hiện không đủ điều kiện khai thuế theo quý thì người nộp thuế phải thực hiện khai thuế theo tháng kể từ tháng đầu của quý tiếp theo. Người nộp thuế không phải nộp lại hồ sơ khai thuế theo tháng của các quý trước đó nhưng phải nộp Bản xác định số tiền thuế phải nộp theo tháng tăng thêm so với số đã kê khai theo quý quy định tại Phụ lục I ban hành kèm theo Nghị định này và phải tính tiền chậm nộp theo quy định.”

Tại khoản 1 Điều 42 Nghị định số 126/2020/NĐ-CP ngày 19/10/2020 của Chính phủ quy định về hiệu lực thi hành như sau:

“1. Nghị định này có hiệu lực thi hành từ ngày 05 tháng 12 năm 2020.”

Căn cứ các quy định trên và theo trình bày của đơn vị, trường hợp Công ty TNHH Suzuran Việt Nam tự xác định thuộc đối tượng khai thuế TNCN theo tháng trong giai đoạn từ năm 2020 đến năm 2022 nhưng đã khai thuế TNCN theo quý thì:

- Đối với nghĩa vụ thuế TNCN năm 2020: Công ty nộp lại hồ sơ khai thuế TNCN theo tháng và tính tiền chậm nộp theo quy định.

- Đối với nghĩa vụ thuế TNCN năm 2021 và năm 2022: Công ty không phải nộp lại hồ sơ khai thuế theo tháng của các quý đã kê khai thuế TNCN nhưng phải nộp Bản xác định số tiền thuế phải nộp theo tháng tăng thêm so với số đã kê khai theo quý quy định tại Phụ lục I ban hành kèm theo Nghị định số 126/2020/NĐ-CP và phải tính tiền chậm nộp theo quy định

Cục Thuế tỉnh Hưng Yên trả lời để Công ty TNHH Suzuran Việt Nam biết và thực hiện./.

Nơi nhận:

- Như trên;
- Lãnh đạo Cục;
- Phòng TT-KT 1,2,3,4, KKKTT, NVDTTC;
- Website Cục Thuế;
- Lưu: VT, TT-HT.^{Khôi}

**KT. CỤC TRƯỞNG
PHÓ CỤC TRƯỞNG**

Nguyễn Văn Khích