

TỔNG CỤC THUẾ
CỤC THUẾ TỈNH BÌNH DƯƠNG

Số: 4478 /CTBDU-TTHT

V/v chính sách thuế

CỘNG HÒA XÃ HỘI CHỦ NGHĨA VIỆT NAM
Độc Lập – Tự Do – Hạnh Phúc

Bình Dương, ngày 27 tháng 12 năm 2023

Kính gửi: VĂN PHÒNG ĐẠI DIỆN CÔNG TY TNHH I-GLOCAL TẠI
BÌNH DƯƠNG

Địa chỉ: Tòa nhà Sora Garden 1, số C18 Đại lộ Hùng Vương (thành phố
mới), phường Hoà Phú, Thành phố Thủ Dầu Một, tỉnh Bình Dương

MST: 0101407070-004

Cục Thuế nhận được văn bản số 01.12/CV_IGL ngày 12/12/2023 VĂN PHÒNG
ĐẠI DIỆN CÔNG TY TNHH I-GLOCAL TẠI BÌNH DƯƠNG (gọi tắt là “Công ty”)
vướng mắc về việc kê khai thuế TNCN cho văn phòng đại diện.

Qua nội dung văn bản nói trên, Cục Thuế có ý kiến như sau:

Căn cứ Điều 19, Thông tư số 80/2021/TT-BTC ngày 29/09/2021 của Bộ Tài
chính có quy định:

“ 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:

a) Phân bổ thuế thu nhập cá nhân đối với thu nhập từ tiền lương, tiền công:

Người nộp thuế xác định riêng số thuế thu nhập cá nhân phải phân bổ đối với
thu nhập từ tiền lương, tiền công của cá nhân làm việc tại từng tỉnh theo số thuế thực
tế đã khấu trừ của từng cá nhân. Trường hợp người lao động được điều chuyển, luân
chuyển, biệt phái thì căn cứ thời điểm trả thu nhập, người lao động đang làm việc tại
tỉnh nào thì số thuế thu nhập cá nhân khấu trừ phát sinh được tính cho tỉnh đó.

...

3. Khai thuế, nộp thuế:

a) Thuế thu nhập cá nhân đối với thu nhập từ tiền lương, tiền công:

a.1) Người nộp thuế chỉ trả tiền lương, tiền công cho người lao động làm việc
tại đơn vị phụ thuộc, địa điểm kinh doanh tại tỉnh khác với nơi có trụ sở chính, thực
hiện khấu trừ thuế thu nhập cá nhân 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 thu nhập cá nhân 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 này cho cơ quan thuế
quản lý trực tiếp; nộp số thuế thu nhập cá nhân 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 này. Số thuế thu nhập cá nhân xác định cho từng

tính theo tháng hoặc quý tương ứng với kỳ khai thuế thu nhập cá nhân và không xác định lại khi quyết toán thuế thu nhập cá nhân."

Căn cứ các quy định nêu trên, Cục Thuế tỉnh Bình Dương trả lời cho Công ty về nguyên tắc như sau:

Trường hợp, Văn phòng đại diện Công ty không có phát sinh chi trả thu nhập thì không phải kê khai, nộp thuế TNCN theo quy định nêu trên.

Việc không phát sinh chi trả thu nhập mà Công ty vẫn nộp tờ khai mà bị trễ hạn thì không bị xử phạt vi phạm hành chính theo quy định tại Điều 13, Nghị định số 125/2020/NĐ-CP ngày 19/10/2020 của Chính phủ.

Đề nghị Công ty căn cứ hướng dẫn nêu trên, đối chiếu với tình hình thực tế tại đơn vị để thực hiện đúng quy định.

Trường hợp còn vướng mắc, đề nghị đơn vị liên hệ với phòng Thanh tra-kiểm tra thuế số 3 (số điện thoại: 0274.3825030) và cung cấp hồ sơ, thông tin để được hướng dẫn cụ thể.

Trên đây là ý kiến của Cục Thuế tỉnh Bình Dương hướng dẫn cho Công ty biết để thực hiện. *1/11/20*

Nơi nhận:

- Như trên;
 - BLĐ Cục (Email B/c);
 - Phòng TTKT 1...5 (Email);
 - Lưu: VT, Phòng TTHT (Sơn). *1/11/20*
- (231215/ZV09/0001/7401/031894128)

