

TỔNG CỤC THUẾ  
CỤC THUẾ TỈNH THÁI BÌNH

Số: /CTTBI-HKDCN

V/v trả lời đề nghị hướng dẫn QTT  
của ông Phạm Thanh Phong

CỘNG HÒA XÃ HỘI CHỦ NGHĨA VIỆT NAM

Độc lập - Tự do - Hạnh phúc

Thái Bình, ngày tháng năm

Kính gửi: Ông Phạm Thanh Phong

Mã số thuế: 8086351160

Địa chỉ: Chi nhánh Thái Bình - Công ty Cổ phần Viễn thông FPT,  
Số 168 Nguyễn Thị Minh Khai, tổ 46, phường Bồ Xuyên, thành phố Thái Bình,  
tỉnh Thái Bình.

Ngày 19/6/2024, Cục Thuế tỉnh Thái Bình nhận được văn bản số 196/2024  
của ông Phạm Thanh Phong, mã số thuế 8086351160 (sau đây gọi tắt là "NNT")  
về việc hướng dẫn quyết toán thuế TNCN năm 2023. Về nội dung này, Cục Thuế  
tỉnh Thái Bình có ý kiến như sau:

- Tại Khoản 2 Điều 8 Luật Thuế thu nhập cá nhân năm 2007 quy định:

***"Điều 8. Quản lý thuế và hoàn thuế***

*...2. Cá nhân được hoàn thuế trong các trường hợp sau đây:*

*a) Số tiền thuế đã nộp lớn hơn số thuế phải nộp;*

*b) Cá nhân đã nộp thuế nhưng có thu nhập tính thuế chưa đến mức phải nộp  
thuế;*

*c) Các trường hợp khác theo quyết định của cơ quan nhà nước có thẩm  
quyền."*

- Hồ sơ khai quyết toán thuế TNCN đối với cá nhân khai quyết toán thuế  
TNCN trực tiếp với cơ quan thuế:

Tại điểm b tiết 9.2 Khoản 9 Phụ lục I ban hành kèm theo Nghị định  
số 126/2020/NĐ-CP ngày 19/10/2020 của Chính phủ quy định:

+ Tờ khai quyết toán thuế thu nhập cá nhân mẫu số 02/QTT-TNCN ban hành  
kèm theo Phụ lục II Thông tư số 80/2021/TT-BTC ngày 29/9/2021 của Bộ Tài  
chính.

+ Phụ lục bảng kê giảm trừ gia cảnh cho người phụ thuộc mẫu số 02-1/BK-  
QTT-TNCN ban hành kèm theo Phụ lục II Thông tư số 80/2021/TT-BTC ngày  
29/9/2021 của Bộ Tài chính.

+ Bản sao (bản chụp từ bản chính) các chứng từ chứng minh số thuế đã khấu  
trừ, đã tạm nộp trong năm, số thuế đã nộp ở nước ngoài (nếu có). Trường hợp tổ  
chức trả thu nhập không cấp chứng từ khấu trừ thuế cho cá nhân do tổ chức trả  
thu nhập đã chấm dứt hoạt động thì cơ quan thuế căn cứ cơ sở dữ liệu của ngành  
thuế để xem xét xử lý hồ sơ quyết toán thuế cho cá nhân mà không bắt buộc phải

*có chứng từ khấu trừ thuế. Trường hợp tổ chức, cá nhân trả thu nhập sử dụng chứng từ khấu trừ thuế TNCN điện tử thì người nộp thuế sử dụng bản thể hiện của chứng từ khấu trừ thuế TNCN điện tử (bản giấy do người nộp thuế tự in chuyển đổi từ chứng từ khấu trừ thuế TNCN điện tử gốc do tổ chức, cá nhân trả thu nhập gửi cho người nộp thuế).*

*+ Bản sao Giấy chứng nhận khấu trừ thuế (ghi rõ đã nộp thuế theo tờ khai thuế thu nhập nào) do cơ quan trả thu nhập cấp hoặc Bản sao chứng từ ngân hàng đối với số thuế đã nộp ở nước ngoài có xác nhận của người nộp thuế trong trường hợp theo quy định của luật pháp nước ngoài, cơ quan thuế nước ngoài không cấp giấy xác nhận số thuế đã nộp.*

*+ Bản sao các hóa đơn chứng từ chứng minh khoản đóng góp vào quỹ từ thiện, quỹ nhân đạo, quỹ khuyến học (nếu có).*

*+ Tài liệu chứng minh về số tiền đã trả của đơn vị, tổ chức trả thu nhập ở nước ngoài trong trường hợp cá nhân nhận thu nhập từ các tổ chức quốc tế, Đại sứ quán, Lãnh sự quán và nhận thu nhập từ nước ngoài.*

*+ Hồ sơ đăng ký người phụ thuộc theo hướng dẫn tại điểm a khoản 3 Mục III công văn này (nếu tính giảm trừ cho người phụ thuộc tại thời điểm quyết toán thuế đối với người phụ thuộc chưa thực hiện đăng ký người phụ thuộc).*

*- Nơi nộp hồ sơ khai quyết toán thuế TNCN đối với cá nhân khai quyết toán thuế TNCN trực tiếp với cơ quan thuế:*

*Tại Khoản 8 Điều 11 Nghị định số 126/2020/NĐ-CP ngày 19/10/2020 của Chính phủ quy định:*

***“Điều 11. Địa điểm nộp hồ sơ khai thuế***

*...8. Địa điểm nộp hồ sơ khai thuế đối với người nộp thuế là cá nhân có phát sinh nghĩa vụ thuế đối với thu nhập từ tiền lương, tiền công thuộc loại phải quyết toán thuế thu nhập cá nhân theo quy định tại điểm d khoản 4 Điều 45 Luật Quản lý thuế như sau:*

*...b) Cá nhân trực tiếp khai quyết toán thuế theo quy định tại khoản 6 Điều 8 Nghị định này bao gồm:*

*...b.2) Cá nhân cư trú có thu nhập tiền lương, tiền công thuộc diện tổ chức chi trả khấu trừ tại nguồn từ hai nơi trở lên thì nộp hồ sơ khai quyết toán thuế như sau:*

*Cá nhân đã tính giảm trừ gia cảnh cho bản thân tại tổ chức, cá nhân trả thu nhập nào thì nộp hồ sơ khai quyết toán thuế tại cơ quan thuế trực tiếp quản lý tổ chức, cá nhân trả thu nhập đó. Trường hợp cá nhân có thay đổi nơi làm việc và tại tổ chức, cá nhân trả thu nhập cuối cùng có tính giảm trừ gia cảnh cho bản thân thì nộp hồ sơ khai quyết toán thuế tại cơ quan thuế quản lý tổ chức, cá nhân trả thu nhập cuối cùng. Trường hợp cá nhân có thay đổi nơi làm việc và tại tổ chức, cá nhân trả thu nhập cuối cùng không tính giảm trừ gia cảnh cho bản thân thì nộp hồ sơ khai quyết toán thuế tại cơ quan thuế nơi cá nhân cư trú. Trường hợp cá nhân chưa tính giảm trừ gia cảnh cho bản thân ở bất cứ tổ chức, cá nhân*

*trả thu nhập nào thì nộp hồ sơ khai quyết toán thuế tại cơ quan thuế nơi cá nhân cư trú.*

*Trường hợp cá nhân cư trú không ký hợp đồng lao động, hoặc ký hợp đồng lao động dưới 03 tháng, hoặc ký hợp đồng cung cấp dịch vụ có thu nhập tại một nơi hoặc nhiều nơi đã khấu trừ 10% thì nộp hồ sơ khai quyết toán thuế tại cơ quan thuế nơi cá nhân cư trú.*

*Cá nhân cư trú trong năm có thu nhập từ tiền lương, tiền công tại một nơi hoặc nhiều nơi nhưng tại thời điểm quyết toán không làm việc tại tổ chức, cá nhân trả thu nhập nào thì nơi nộp hồ sơ khai quyết toán thuế là cơ quan thuế nơi cá nhân cư trú.”*

- Tại khoản 2 Điều 25 Thông tư số 111/2013/TT-BTC ngày 15 tháng 8 năm 2013 của Bộ Tài chính hướng dẫn về thuế TNCN quy định:

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

...

**2. Chứng từ khấu trừ**

*a) Tổ chức, cá nhân trả các khoản thu nhập đã khấu trừ thuế theo hướng dẫn tại khoản 1, Điều này phải cấp chứng từ khấu trừ thuế theo yêu cầu của cá nhân bị khấu trừ. Trường hợp cá nhân ủy quyền quyết toán thuế thì không cấp chứng từ khấu trừ.*

...”

Qua đối chiếu dữ liệu tổng hợp tại cơ quan thuế ngày 24/6/2024, năm 2023 NNT Phạm Thanh Phong, Mã số thuế: 8086351160 có nghĩa vụ thuế TNCN từ tiền lương, tiền công như sau:

*Đơn vị tính: đồng*

| STT      | Chỉ tiêu                                                    | Số liệu quyết toán của cơ quan chi trả thu nhập |
|----------|-------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------|
| 1        | Tổng thu nhập chịu thuế trong kỳ                            | 1.093.900.000                                   |
|          | <i>Trong đó thu nhập tại:</i>                               |                                                 |
| <i>a</i> | <i>Chi nhánh Thái Bình – Công ty Cổ phần Viễn thông FPT</i> | <i>493.200.000</i>                              |
| <i>b</i> | <i>Chi nhánh Sơn La – Công ty Cổ phần Viễn thông FPT</i>    | <i>600.700.000</i>                              |
| 2        | Các khoản Giảm trừ                                          | 256.710.000                                     |
| 3        | Tổng thu nhập tính thuế                                     | 837.190.000                                     |
| 4        | Tổng số thuế TNCN phát sinh trong kỳ                        | 180.957.000                                     |
| 5        | Tổng số thuế TNCN đã khấu trừ, đã nộp trong kỳ              | 180.957.000                                     |

|   |                                         |   |
|---|-----------------------------------------|---|
| 6 | Tổng số thuế TNCN được giảm trong kỳ    | 0 |
| 7 | Tổng số thuế TNCN còn phải nộp trong kỳ | 0 |
| 8 | Tổng số thuế TNCN nộp thừa trong kỳ     | 0 |

Căn cứ các quy định nêu trên và số liệu tổng hợp tại cơ quan thuế, NNT không có dữ liệu thể hiện số tiền thuế TNCN khấu trừ nộp bổ sung 96.162.500 đồng (Theo như nội dung trong văn bản), NNT hiện không có số thuế thuế TNCN nộp thừa trong kỳ tính thuế năm 2023 nên không thuộc trường hợp được hoàn thuế theo quy định.

Trường hợp NNT xác định có số tiền thuế TNCN khấu trừ nộp bổ sung 96.162.500 đồng qua cơ quan chi trả (số thuế TNCN nộp thừa) thì NNT yêu cầu cơ quan chi trả cung cấp chứng từ khấu trừ thuế TNCN và điều chỉnh, bổ sung quyết toán thuế TNCN năm 2023. Người nộp thuế được hoàn thuế trong trường hợp số tiền thuế đã nộp lớn hơn số thuế phải nộp và thực hiện nộp hồ sơ khai quyết toán thuế TNCN theo các quy định nêu trên.

Cục Thuế trả lời đề ông Phạm Thanh Phong được biết và thực hiện./.

**Nơi nhận:**

- Như trên;
- Lãnh đạo Cục Thuế;
- Các phòng: TTHT, KK, TTKT2, HKDCN;
- Lưu VT; HDKCN.

**KT. CỤC TRƯỞNG  
PHÓ CỤC TRƯỞNG**

**Nguyễn Tiến Lợi**