

**TỔNG CỤC THUẾ
CỤC THUẾ TP HẢI PHÒNG**

Số: **3906** /CTHPH-TTHT

V/v giải đáp chính sách thuế

CỘNG HÒA XÃ HỘI CHỦ NGHĨA VIỆT NAM

Độc lập - Tự do - Hạnh phúc

Hải Phòng, ngày 25 tháng 7 năm 2023

Kính gửi: Công ty TNHH Restar Electronics Việt Nam

Mã số thuế: 0201880001

Địa chỉ: Khu B, Tầng 8, Tòa nhà văn phòng Harbour View,
số 12 đường Trần Phú, P. Máy Tơ, Q. Ngô Quyền, TP. Hải Phòng

Cục Thuế TP Hải Phòng nhận được công văn số 20230711/001-REVN đề ngày 13/7/2023 (thay thế công văn số 20230615/002-REVN đề ngày 29/6/2023) của Công ty TNHH Restar Electronics Việt Nam (sau đây gọi là Công ty), nội dung đề nghị hướng dẫn về phân bổ thuế thu nhập cá nhân (TNCN) của người lao động làm việc tại chi nhánh.

Về vấn đề này, Cục Thuế TP Hải Phòng có ý kiến như sau:

Căn cứ Điều 47 Luật Quản lý thuế số 38/2019/QH14 ngày 13/6/2019 của Quốc hội quy định về việc khai bổ sung hồ sơ khai thuế;

Căn cứ Thông tư số 80/2021/TT-BTC ngày 29/09/2021 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 19/10/2020 của Chính phủ quy định chi tiết một số điều của Luật Quản lý thuế:

- Tại 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

1. Người nộp thuế có hoạt động, kinh doanh trên nhiều địa bàn cấp tỉnh khác nơi người nộp thuế có trụ sở chính thực hiện hạch toán tập trung tại trụ sở chính theo quy định tại khoản 2, khoản 4 Điều 11 Nghị định số 126/2020/NĐ-CP thực hiện khai thuế, tính thuế và nộp hồ sơ khai thuế cho cơ quan thuế quản lý trực tiếp và phân bổ số thuế phải nộp cho từng tỉnh nơi có hoạt động kinh doanh.

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

...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 tỉnh 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.

...”;

- Tại khoản 1, khoản 2 Điều 87 quy định về hiệu lực thi hành:

“Điều 87. Hiệu lực thi hành

1. Thông tư này có hiệu lực thi hành kể từ ngày 01 tháng 01 năm 2022.

2. Mẫu biểu hồ sơ khai thuế quy định tại Thông tư này được áp dụng đối với các kỳ tính thuế bắt đầu từ ngày 01/01/2022 trở đi. Đối với khai quyết toán thuế của kỳ tính thuế năm 2021 cũng được áp dụng theo mẫu biểu hồ sơ quy định tại Thông tư này.

...”.

Từ các căn cứ nêu trên, Cục Thuế TP Hải Phòng hướng dẫn về mặt nguyên tắc như sau: Trường hợp Công ty TNHH Restar Electronics Việt Nam có trụ sở chính tại Hải Phòng, đăng ký kê khai và nộp thuế tại Cục Thuế TP Hải Phòng. Công ty có chi nhánh tại thành phố Hà Nội, người lao động làm việc tại chi nhánh tại thành phố Hà Nội ký hợp đồng với chi nhánh. Công ty chỉ trả tiền lương, tiền công cho người lao động làm việc tại chi nhánh Hà Nội thì:

- Đối với các kỳ tính thuế bắt đầu từ ngày 01/01/2022 trở đi, Công ty thực hiện khấu trừ thuế TNCN đối với thu nhập từ tiền lương, tiền công của người lao

động làm việc tại chi nhánh Hà Nội theo quy định, 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) tại Cục Thuế TP Hải Phòng, nộp số thuế TNCN đã phân bổ cho các địa phương vào tài khoản thu Ngân sách nhà nước của Cơ quan Thuế quản lý địa bàn nhận phân bổ.

- Công ty không phải xác định lại số thuế TNCN đã phân bổ từng tháng (hoặc từng quý) cho từng địa phương nơi người lao động làm việc khi quyết toán thuế TNCN.

Cục Thuế TP Hải Phòng có ý kiến đề Công ty TNHH Restar Electronics Việt Nam biết và thực hiện theo đúng quy định./.

Nơi nhận:

- Như trên;
- Ban Lãnh đạo cục;
- Phòng: NVDTPC, TTKT3, KK;
- Website Cục Thuế;
- Lưu VT, TTHT (7b).

**KT. CỤC TRƯỞNG
PHÓ CỤC TRƯỞNG**



Vũ Huy Khuê

