

**TỔNG CỤC THUẾ
CỤC THUẾ TỈNH QUẢNG NAM**

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

Số: /CTQNA-TTHT
V/v khấu trừ thuế TNCN.

Quảng Nam, ngày tháng năm

Kính gửi: Công ty TNHH Khu Du Lịch Vinacapital Hội An
MST: 4000455981, Email: duc.hong@royalcapitalgroup.vn
(Địa chỉ: Số 488 Hai Bà Trưng, phường Tân An, thành phố Hội An
tỉnh Quảng Nam)

Ngày 14/5/2024, Cục Thuế tỉnh Quảng Nam nhận được văn bản số 33/2024/CV-VHA ngày 13/5/2024 của Công ty TNHH Khu Du Lịch Vinacapital Hội An (Công ty) đề nghị hướng dẫn khấu trừ thuế thu nhập cá nhân (TNCN) đối với lao động hợp đồng thử việc. Vấn đề này, Cục Thuế có ý kiến như sau:

- Tại Điều 25 Thông tư số 111/2013/TT-BTC ngày 15/08/2013 của Bộ Tài chính hướng dẫn về khấu trừ thuế và chứng từ khấu trừ thuế:

“1. Khấu trừ thuế

Khấu trừ thuế là việc tổ chức, cá nhân trả thu nhập thực hiện tính trừ số thuế phải nộp vào thu nhập của người nộp thuế trước khi trả thu nhập, cụ thể như sau:

...

i) Khấu trừ thuế đối với một số trường hợp khác

Các tổ chức, cá nhân trả tiền công, tiền thù lao, tiền chi khác cho cá nhân cư trú không ký hợp đồng lao động (theo hướng dẫn tại điểm c, d, khoản 2, Điều 2 Thông tư này) hoặc ký hợp đồng lao động dưới ba (03) tháng có tổng mức trả thu nhập từ hai triệu (2.000.000) đồng/lần trở lên thì phải khấu trừ thuế theo mức 10% trên thu nhập trước khi trả cho cá nhân.

Trường hợp cá nhân chỉ có duy nhất thu nhập thuộc đối tượng phải khấu trừ thuế theo tỷ lệ nêu trên nhưng ước tính tổng mức thu nhập chịu thuế của cá nhân sau khi trừ gia cảnh chưa đến mức phải nộp thuế thì cá nhân có thu nhập làm cam kết (theo mẫu ban hành kèm theo văn bản hướng dẫn về quản lý thuế) gửi tổ chức trả thu nhập để tổ chức trả thu nhập làm căn cứ tạm thời chưa khấu trừ thuế thu nhập cá nhân.

Căn cứ vào cam kết của người nhận thu nhập, tổ chức trả thu nhập, không khấu trừ thuế. Kết thúc năm tính thuế, tổ chức trả thu nhập vẫn phải tổng hợp danh sách và thu nhập của những cá nhân chưa đến mức khấu trừ thuế (vào mẫu ban hành kèm theo văn bản hướng dẫn về quản lý thuế) và nộp cho cơ quan thuế. Cá nhân làm cam kết phải chịu trách nhiệm về bản cam kết của mình, trường hợp phát hiện có sự gian lận sẽ bị xử lý theo quy định của Luật quản lý thuế.

Cá nhân làm cam kết theo hướng dẫn tại điểm này phải đăng ký thuế và có mã số thuế tại thời điểm cam kết”.

- Tại khoản 5 Điều 7 Nghị định số 126/2020/NĐ-CP ngày 19/10/2020 của Chính phủ quy định về Hồ sơ khai thuế:

“5. Tổ chức, cá nhân thực hiện khai thuế thay, nộp thuế thay cho người nộp thuế phải có trách nhiệm thực hiện đầy đủ các quy định về khai thuế, nộp thuế như quy định đối với người nộp thuế tại Nghị định này,... ”

Căn cứ quy định nêu trên, Cục Thuế hướng dẫn như sau:

- Về nguyên tắc việc khấu trừ thuế TNCN được thực hiện theo từng lần chi trả thu nhập. Trước khi chi trả thu nhập cho cá nhân cư trú không ký hợp đồng lao động hoặc ký hợp đồng lao động dưới ba tháng có tổng mức trả thu nhập từ hai triệu đồng/lần trở lên thì Công ty phải khấu trừ thuế theo mức 10% trên số thu nhập chi trả, trừ trường hợp người lao động thuộc đối tượng tạm thời chưa khấu trừ thuế TNCN theo quy định và đã làm cam kết gửi Công ty (theo mẫu 08.CK-TNCN, Thông tư 80/2021/TT-BTC) thì Công ty tạm thời chưa khấu trừ thuế TNCN.

- Theo quy định, Công ty có trách nhiệm khấu trừ thuế TNCN, kê khai và nộp thuế thay cho cá nhân nên Công ty phải có trách nhiệm thực hiện đầy đủ các quy định về khai thuế, nộp thuế như quy định đối với người nộp thuế theo khoản 5 Điều 7 Nghị định 126/2020/NĐ-CP.

Cục Thuế tỉnh Quảng Nam thông báo cho Công ty TNHH Khu Du Lịch Vinacapital Hội An biết, thực hiện theo đúng quy định./.

Nơi nhận:

- Như trên;
- Phòng: TTKT1;
- Website Cục Thuế;
- Lưu: VT, TTHT. *14* -

**KT. CỤC TRƯỞNG
PHÓ CỤC TRƯỞNG**

Lương Đình Đường