

**TỔNG CỤC THUẾ**  
**CỤC THUẾ THÀNH PHỐ ĐÀ NẴNG**

Số: /CTDAN-TTHT

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

Đà Nẵng, ngày tháng năm

V/v phân bổ thuế TNCN

Kính gửi: Công ty TNHH Ô tô TC Việt Nam

Mã số thuế: 0400510478

Địa chỉ: Lô X1-X4, đường số 10B và 12B và Lô U12-U13-U14-U15, đường 10BND, 12B và 14B, Khu Công Nghiệp Hoà Khánh mở rộng, phường Hoà Khánh Bắc, quận Liên Chiểu, Thành phố Đà Nẵng.

Cục Thuế thành phố Đà Nẵng nhận được văn bản số 72/2024/CV-TCMV ngày 17/05/2024 của Công ty TNHH Ô tô TC Việt Nam (gọi tắt là Công ty) về việc hướng dẫn phân bổ thuế thu nhập cá nhân (TNCN). Về vấn đề này, Cục Thuế TP. Đà Nẵng có ý kiến như sau:

Căn cứ quy định tại:

- Khoản 4 Điều 7 Nghị định số 126/2020/NĐ-CP ngày 19/10/2020 của Chính phủ quy định về khai bổ sung hồ sơ khai thuế;

- Thông tư số 80/2021/TT-BTC ngày 29/9/2021 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:

+ Điều 12 hướng dẫn 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 19 hướng dẫn về khai thuế, tính thuế, phân bổ thuế TNCN.

“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 chi 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.

....”

Căn cứ các quy định trên, Cục Thuế có ý kiến như sau:

### 1. Về việc phân bổ thuế TNCN

Trường hợp Công ty có trụ sở chính tại Đà Nẵng chi 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, có thực hiện khấu trừ thuế TNCN đối với thu nhập từ tiền lương, tiền công của người lao động thì thuộc trường hợp phân bổ số thuế phải nộp cho từng tỉnh nơi được hưởng nguồn thu ngân sách nhà nước theo hướng dẫn tại điểm a khoản 1 Điều 19 Thông tư số 80/2021/TT-BTC.

Công ty phải thực hiện xác định riêng số thuế TNCN 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 làm việc tại nhiều tỉnh thì căn cứ thời điểm trả thu nhập, người lao động đang làm tại tỉnh nào thì số thuế TNCN khấu trừ phát sinh được tính cho tỉnh đó theo hướng dẫn tại điểm a khoản 2 Điều 19 Thông tư số 80/2021/TT-BTC.

### 2. Về khai thuế, nộp thuế

Công ty chi 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 thì Công ty thực hiện khấu trừ thuế TNCN 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 cho cơ quan thuế quản lý trực tiếp

theo tháng hoặc quý tương ứng với kỳ khai thuế TNCN của Công ty. Căn cứ số thuế TNCN phải nộp theo từng tình huống nguồn thu ngân sách nhà nước, Công ty thực hiện nộp thuế theo hướng dẫn tại khoản 4 Điều 12 Thông tư số 80/2021/TT-BTC.

Công ty có trách nhiệm khai thuế và phân bổ nghĩa vụ thuế đầy đủ, chính xác, kịp thời theo đúng quy định. Trường hợp Công ty chưa phân bổ thuế TNCN, chưa khai thuế TNCN của kỳ khai thuế có phát sinh thì thực hiện khai bổ sung tờ khai tháng, quý có sai sót theo quy định tại khoản 4 Điều 7 Nghị định số 126/2020/NĐ-CP ngày 19/10/2020.

Cục Thuế thành phố Đà Nẵng trả lời đề Công ty được biết thực hiện. Trường hợp cần trao đổi thêm, đề nghị liên hệ trực tiếp với Cục Thuế (Phòng Tuyên truyền - Hỗ trợ) địa chỉ: Số 190 Phan Đăng Lưu, phường Hòa Cường Bắc, quận Hải Châu, thành phố Đà Nẵng để được hướng dẫn hoặc tham khảo thêm các thông tin về chính sách thuế tại Trang Thông tin điện tử của Cục Thuế thành phố Đà Nẵng tại địa chỉ: <https://danang.gdt.gov.vn/>.

**Nơi nhận:**

- Như trên;
- Lãnh đạo Cục;
- Phòng NVDTPC, TTKT2;
- Lưu: VT, TTHT.

**KT. CỤC TRƯỞNG  
PHÓ CỤC TRƯỞNG**

**Lưu Đức Sáu**

---

*Công ty vui lòng truy cập vào Cổng dịch vụ công thành phố tại địa chỉ: <http://dichvucong.danang.gdt.gov.vn> để tham gia khảo sát mức độ hài lòng đối với chất lượng cung cấp dịch vụ hành chính công của Cục Thuế thành phố Đà Nẵng.*