

Số: 527 /CT-TTHT  
V/v: quyết toán thuế thu nhập cá nhân

Thành phố Hồ Chí Minh, ngày 16 tháng 01 năm 2017

Kính gửi: Văn phòng đại diện Imperial Tobacco International limited tại Tp.HCM  
Địa chỉ: 106 Nguyễn Văn Trỗi, P.8, Q. Phú Nhuận, TP. Hồ Chí Minh  
Mã số thuế: 0311765185

Trả lời văn bản số CV0512/2016/TNCN ngày 05/12/2016 của Văn phòng về quyết toán thuế thu nhập cá nhân (TNCN), Cục Thuế TP có ý kiến như sau:

Căn cứ Điểm a4 Khoản 2 Điều 16 Thông tư số 156/2013/TT-BTC ngày 06/01/2013 của Bộ Tài chính hướng dẫn một số Điều của Luật quản lý thuế:

“2. Khai thuế đối với cá nhân cư trú có thu nhập từ tiền lương, tiền công; cá nhân có thu nhập từ kinh doanh

a) Nguyên tắc khai thuế

...

a.4) Cá nhân có thu nhập từ tiền lương, tiền công ủy quyền cho tổ chức, cá nhân trả thu nhập quyết toán thuế thay trong các trường hợp sau:

- Cá nhân chỉ có thu nhập từ tiền lương, tiền công ký hợp đồng lao động từ 03 (ba) tháng trở lên tại một tổ chức, cá nhân trả thu nhập và thực tế đang làm việc tại đó vào thời điểm ủy quyền quyết toán, kể cả trường hợp không làm việc đủ 12 (mười hai) tháng trong năm.

- Cá nhân có thu nhập từ tiền lương, tiền công ký hợp đồng lao động từ 03 (ba) tháng trở lên, đồng thời có thu nhập vắng lai ở các nơi khác và thu nhập từ cho thuê nhà, quyền sử dụng đất hướng dẫn tại tiết a.3, khoản này.

Tổ chức, cá nhân trả thu nhập chỉ thực hiện quyết thuế thay cho cá nhân đối với phần thu nhập từ tiền lương, tiền công mà cá nhân nhận được từ tổ chức, cá nhân trả thu nhập.”

Căn cứ Điểm 3 Mục II văn bản số 336/TCT-TNCN ngày 24/01/2014 của Tổng Cục Thuế hướng dẫn quyết toán thuế TNCN năm 2013:

“3. Trường hợp điều chỉnh sau khi đã ủy quyền quyết toán thuế

Cá nhân sau khi đã ủy quyền quyết toán thuế, tổ chức, cá nhân trả thu nhập đã thực hiện quyết toán thuế thay cho cá nhân, nếu phát hiện cá nhân thuộc diện trực tiếp quyết toán thuế với cơ quan thuế thì tổ chức, cá nhân trả thu nhập không điều chỉnh lại quyết toán thuế TNCN, chỉ cấp chứng từ khấu trừ thuế cho cá nhân theo số quyết toán và ghi vào góc dưới bên trái của chứng từ khấu trừ thuế nội dung: “Công ty ... đã quyết toán thuế TNCN thay cho Ông/Bà .... (theo ủy quyền)

tại dòng (số thứ tự) ... của Bảng kê 05A/BK-TNCN" để cá nhân trực tiếp quyết toán thuế với cơ quan thuế."

Trường hợp Văn phòng theo trình bày, năm 2014 nhận ủy quyền quyết toán thuế TNCN cho hai nhân viên có 02 nguồn thu nhập (thuộc đối tượng trực tiếp quyết toán thuế với cơ quan thuế) thì Văn phòng thực hiện việc điều chỉnh theo hướng dẫn tại Điểm 3 Mục II văn bản số 336/TCT-TNCN nêu trên.

Cục Thuế TP thông báo Văn phòng biết để thực hiện theo đúng quy định tại văn bản quy phạm pháp luật đã được trích dẫn tại văn bản này. *tb*

Nơi nhận *tb*  
- Như trên;  
- P.TNCN;  
- Phòng PC;  
- Lưu: VT, TTHT.  
3069/16/quân

KT. CỤC TRƯỞNG  
PHÓ CỤC TRƯỞNG  
  
Nguyễn Nam Bình