

TỔNG CỤC THUẾ
CỤC THUẾ TỈNH QUẢNG NAM

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

Số: /CTQNA-TTHT
V/v quyết toán thuế TNCN.

Quảng Nam, ngày tháng năm

Kính gửi: Chi nhánh Công ty TNHH Quê Việt – Quảng Nam – Khách sạn Shilla Monogram Quảng Nam – Đà Nẵng.

MST: 4000790443-002, Email: fnadmin@danang.shillamonogram.com

(Địa chỉ: Khu khách sạn và dịch vụ, Khu nghỉ dưỡng D'Evelyn Beach, phường Điện Ngọc, thị xã Điện Bàn, tỉnh Quảng Nam)

Cục Thuế tỉnh Quảng Nam nhận được văn bản số 01-2024/QVQN-TNCN ngày 23/8/2024 của Chi nhánh Công ty TNHH Quê Việt – Quảng Nam – Khách sạn Shilla Monogram Quảng Nam – Đà Nẵng (Công ty) hỏi về kê khai quyết toán thuế TNCN. Vấn đề này Cục Thuế có ý kiến, như sau:

- Tại điểm d2 khoản 6 Điều 8 Nghị định 126/2020/NĐ-CP ngày 19/10/2020 quy định:

d.2) Cá nhân cư trú có thu nhập từ tiền lương, tiền công ủy quyền quyết toán thuế cho tổ chức, cá nhân trả thu nhập, cụ thể như sau:

...

Cá nhân có thu nhập từ tiền lương, tiền công ký hợp đồng lao động từ 03 tháng trở lên tại một nơi và thực tế đang làm việc tại đó vào thời điểm tổ chức, cá nhân trả thu nhập quyết toán thuế, kể cả trường hợp không làm việc đủ 12 tháng trong năm; đồng thời có thu nhập vắng lai ở các nơi khác bình quân tháng trong năm không quá 10 triệu đồng và đã được khấu trừ thuế thu nhập cá nhân theo tỷ lệ 10% nếu không có yêu cầu quyết toán thuế đối với phần thu nhập này".

- Tại công văn 833/TCT-DNNCN ngày 23/4/2022 của Tổng cục Thuế hướng dẫn quyết toán thuế TNCN có nội dung:

"3. Đối với ủy quyền quyết toán thuế thu nhập cá nhân

Cá nhân cư trú có thu nhập từ tiền lương, tiền công ủy quyền quyết toán thuế thu nhập cá nhân cho tổ chức, cá nhân trả thu nhập, cụ thể như sau:

...

Cá nhân sau khi đã ủy quyền quyết toán thuế, tổ chức 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 trả thu nhập không điều chỉnh lại quyết toán thuế TNCN của tổ chức trả thu nhập, 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 Phụ lục Bảng kê 05-1/BK-TNCN” để cá nhân trực tiếp quyết toán thuế với cơ quan thuế. Trường hợp tổ chức, cá nhân trả thu nhập sử dụng chứng từ khấu trừ thuế TNCN điện tử thì in chuyển đổi từ chứng từ khấu trừ thuế TNCN điện tử gốc và ghi nội dung nêu trên vào bản in chuyển đổi để cung cấp cho người nộp thuế”.

Căn cứ các quy định và hướng dẫn trên, Cục Thuế trả lời như sau:

Trường hợp cá nhân đã ủy quyền quyết toán thuế TNCN cho Công ty và Công ty đã thực hiện quyết toán thuế thay cho cá nhân nhưng phát hiện cá nhân thuộc diện trực tiếp quyết toán thuế với cơ quan thuế (cá nhân có thu nhập ở nơi khác chưa được khấu trừ thuế) thì Công ty thực hiện theo hướng dẫn của Tổng cục Thuế tại công văn 833/TCT-DNNCN nêu trên.

Lưu ý, chứng từ khấu trừ thuế cấp cho cá nhân theo số quyết toán trong trường hợp này là tổng số thuế phải nộp đã tính lại theo quyết toán của cá nhân, không phải là số thuế TNCN đã khấu trừ như Công ty trình bày.

Cục Thuế tỉnh Quảng Nam thông báo cho Chi nhánh Công ty TNHH Quê Việt – Quảng Nam – Khách sạn Shilla Monogram Quảng Nam – Đà Nẵng được biết và thực hiện./.

Nơi nhận:

- Như trên;
- Phòng: TTKT2, HKDCN;
- Website Cục Thuế;
- Lưu: VT, TTHT. *Th* –

**KT. CỤC TRƯỞNG
PHÓ CỤC TRƯỞNG**

Lương Đình Đường