

Số: *8077* /CT-TTHT
V/v trả lời chính sách thuế.

Hà Nội, ngày *06* tháng *03* năm 2017

Kính gửi: VPĐD Công ty TNHH Li & Fung (Việt Nam) tại Hà Nội
(Đ/c: tầng 7 tòa nhà 70-72 Bà Triệu, P Hàng Bài, Q Hoàn Kiếm, Hà Nội)
MST: 0308774214-001

Trả lời công văn số 2016 PIT finalization ngày 03/01/2017 của VPĐD Công ty TNHH Li & Fung (Việt Nam) tại Hà Nội (sau đây gọi là VPĐD) hỏi về chính sách thuế, Cục thuế Thành phố Hà Nội có ý kiến như sau:

- Căn cứ khoản 1 Điều 26 Thông tư số 111/2013/TT-BTC ngày 15/08/2013 hướng dẫn thực hiện Luật thuế thu nhập cá nhân, Luật sửa đổi, bổ sung một số điều của Luật thuế thu nhập cá nhân và Nghị định số 65/2013/NĐ-CP của Chính phủ quy định chi tiết một số điều của Luật Thuế thu nhập cá nhân và Luật sửa đổi, bổ sung một số điều của Luật thuế thu nhập cá nhân hướng dẫn về khai thuế, quyết toán thuế.

- Căn cứ khoản 1, khoản 3 Điều 21 Thông tư số 92/2015/TT-BTC ngày 15/06/2015 của Bộ Tài chính hướng dẫn thực hiện thuế GTGT, thuế TNCN đối với cá nhân cư trú có hoạt động kinh doanh; hướng dẫn thực hiện một số nội dung sửa đổi, bổ sung về thuế TNCN quy định tại Luật sửa đổi, bổ sung một số điều của các Luật về thuế số 71/2014/QH13 và Nghị định số 12/2015/NĐ-CP ngày 12/02/2015 của Chính phủ quy định chi tiết thi hành một số điều của Luật sửa đổi, bổ sung một số điều của các Luật về thuế và sửa đổi, bổ sung một số điều các Nghị định về thuế, sửa đổi bổ sung tiết a.3 điểm a khoản 1 và khoản 2 Điều 16 Thông tư số 156/2013/TT-BTC:

"1. Sửa đổi, bổ sung tiết a.3 điểm a khoản 1 Điều 16

a.3) Tổ chức, cá nhân trả thu nhập thuộc diện chịu thuế thu nhập cá nhân đối với thu nhập từ tiền lương, tiền công có trách nhiệm khai quyết toán thuế thu nhập cá nhân ...

3. Sửa đổi, bổ sung khoản 2 Điều 16

...

a.4) Ủy quyền quyết toán thuế

a.4.1) 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 là người lao động được điều chuyển từ tổ chức cũ đến tổ chức mới trong trường hợp tổ chức cũ thực hiện chia, tách, hợp nhất, sáp nhập, chuyển đổi doanh nghiệp. Cuối năm người lao động có ủy quyền quyết toán thuế thì tổ chức mới phải thu lại chứng từ khấu trừ thuế TNCN do tổ chức cũ đã cấp cho người lao động (nếu có) để làm căn cứ tổng hợp thu nhập, số thuế đã khấu trừ và quyết toán thuế thay cho người lao động.

a.4.2) Tổ chức, cá nhân trả thu nhập chỉ thực hiện quyết toán 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. Trường hợp tổ chức chỉ trả sau khi thực hiện chia, tách, hợp nhất, sáp nhập, chuyển đổi doanh nghiệp và thực hiện quyết toán thuế theo ủy quyền của người lao động được điều chuyển từ tổ chức cũ sang thì tổ chức mới có trách nhiệm quyết toán thuế đối với cả phần thu nhập do tổ chức cũ chi trả."

Căn cứ vào các quy định trên, trường hợp VPĐD trước đây được cấp mã số thuế 10 số (MST: 0104368990) và được cấp mã số thuế 13 số (MST: 0308774214-001) thì các cá nhân làm việc tại VPĐD đã được VPĐD kê khai khấu trừ thuế TNCN trong năm 2016 theo mã số thuế 10 số (từ tháng 01-04/2016) và mã số thuế 13 số (từ tháng 05 năm 2016) thì khi QTT TNCN cả năm 2016, các cá nhân có thể ủy quyền cho VPĐD quyết toán thuế (nếu thuộc đối tượng được ủy quyền theo quy định).

Cục Thuế TP Hà Nội trả lời đề VPĐD Công ty TNHH Li & Fung (Việt Nam) tại Hà Nội được biết và thực hiện./

Nơi nhận:

- Như trên;
- Phòng KT1;
- Phòng Thuế TNCN
- Phòng Pháp chế;
- Lưu: VT, TTHT(2).

(7,5)



Mai Sơn