

**TỔNG CỤC THUẾ  
CỤC THUẾ TỈNH AN GIANG**

Số: /CTAGI-TTHT  
V/v chính sách thuế TNCN

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

An Giang, ngày tháng năm

Kính gửi: Quỹ Đầu tư Phát triển tỉnh An Giang  
Địa chỉ: số 39 Nguyễn Văn Cung, phường Mỹ Long,  
thành phố Long Xuyên, tỉnh An Giang

Cục Thuế tỉnh An Giang nhận được Công văn số 31/QĐTPT-KTKQ ngày 15/03/2024 của Quỹ Đầu tư Phát triển tỉnh An Giang về việc quyết toán thuế thu nhập cá nhân (TNCN). Vấn đề này, Cục Thuế có ý kiến như sau:

Căn cứ khoản 2 Điều 8 Thông tư số 111/2013/TT-BTC ngày 15/8/2015 của Bộ Tài chính 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, quy định thu nhập chịu thuế từ tiền lương, tiền công:

*“a) Thu nhập chịu thuế từ tiền lương, tiền công được xác định bằng tổng số tiền lương, tiền công, tiền thù lao, các khoản thu nhập khác có tính chất tiền lương, tiền công mà người nộp thuế nhận được trong kỳ tính thuế theo hướng dẫn tại khoản 2, Điều 2 Thông tư này.*

*b) Thời điểm xác định thu nhập chịu thuế.*

*Thời điểm xác định thu nhập chịu thuế đối với thu nhập từ tiền lương, tiền công là thời điểm tổ chức, cá nhân trả thu nhập cho người nộp thuế.*

*...”.*

Căn cứ điểm d khoản 6 Điều 8 Nghị định số 126/2020/NĐ-CP ngày 19/10/2020 quy định chi tiết một số điều của Luật Quản lý thuế, quy định khai quyết toán thuế TNCN:

*“6. Các loại thuế, khoản thu khai quyết toán năm và quyết toán đến thời điểm giải thể, phá sản, chấm dứt hoạt động, chấm dứt hợp đồng hoặc tổ chức lại doanh nghiệp. .... Cụ thể như sau:*

*...*

*d) Thuế thu nhập cá nhân đối với tổ chức, cá nhân trả thu nhập chịu thuế thu nhập cá nhân từ tiền lương, tiền công; cá nhân có thu nhập từ tiền lương, tiền công ủy quyền quyết toán thuế cho tổ chức, cá nhân trả thu nhập; cá nhân có thu nhập từ tiền lương, tiền công trực tiếp quyết toán thuế với cơ quan thuế. Cụ thể như sau:*

*d.1) Tổ chức, cá nhân trả thu nhập từ tiền lương, tiền công có trách nhiệm khai quyết toán thuế và quyết toán thay cho các cá nhân có ủy quyền do tổ chức, cá nhân trả thu nhập chi trả, không phân biệt có phát sinh khấu trừ thuế hay không*

*phát sinh khấu trừ thuế. Trường hợp tổ chức, cá nhân không phát sinh trả thu nhập thì không phải khai quyết toán thuế thu nhập cá nhân. Trường hợp cá nhân là người lao động được điều chuyển từ tổ chức cũ đến tổ chức mới do tổ chức cũ thực hiện sáp nhập, hợp nhất, chia, tách, chuyển đổi loại hình doanh nghiệp hoặc tổ chức cũ và tổ chức mới trong cùng một hệ thống thì tổ chức mới có trách nhiệm quyết toán thuế theo ủy quyền của cá nhân đối với cả phần thu nhập do tổ chức cũ chi trả và thu lại chứng từ khấu trừ thuế thu nhập cá nhân do tổ chức cũ đã cấp cho người lao động (nếu có).*

...”.

Căn cứ các quy định nêu trên, thì:

- Tiền lương, tiền công được xác định bằng tổng số tiền lương, tiền công và các khoản thu nhập khác có tính chất tiền lương, tiền công mà người nộp thuế nhận được trong kỳ tính thuế. Thời điểm xác định thu nhập chịu thuế TNCN đối với thu nhập từ tiền lương, tiền công là thời điểm tổ chức, cá nhân sử dụng lao động trả thu nhập cho người nộp thuế.

- Trường hợp tổ chức, cá nhân sử dụng lao động nợ tiền lương, tiền công năm 2023, nhưng đến năm 2024 mới trả cho người nộp thuế, thì khoản tiền lương, tiền công này được xác định thu nhập chịu thuế TNCN của năm 2024 và khai quyết toán thuế TNCN năm 2024.

Đề nghị Quỹ Đầu tư Phát triển tỉnh An Giang nghiên cứu và tùy theo tình hình thực tế hướng dẫn cho cá nhân có thu nhập thực hiện đúng theo quy định. Trong quá trình thực hiện chính sách thuế, nếu có vướng mắc Quỹ Đầu tư phát triển có thể tham khảo các văn bản hướng dẫn của Cục Thuế trên website <https://angiang.gdt.gov.vn> hoặc liên hệ phòng Tuyên truyền - Hỗ trợ người nộp thuế của Cục Thuế tại số điện thoại: 02963.841.623 để được hỗ trợ thêm.

Cục Thuế tỉnh An Giang trả lời Quỹ Đầu tư Phát triển tỉnh An Giang được biết và thực hiện đúng quy định pháp luật về thuế./.

**Nơi nhận:**

- Như trên;
- BLĐ Cục Thuế;
- Phòng KTNB;
- Website: <https://angiang.gdt.gov.vn>;
- Lưu: VT, TTHT.(6 bộ)

**KT. CỤC TRƯỞNG  
PHÓ CỤC TRƯỞNG**

**Nguyễn Trí Dũng**