

Số: 9417 /CT-TTHT  
V/v kê khai thuế TNCN

Hà Nội, ngày 04 tháng 3 năm 2020

Kính gửi: VPĐD Công ty TNHH Sanyo Trading (Việt Nam) tại Hà Nội  
(Địa chỉ: P1002, Tầng 10, Tòa nhà Coalimex, Số 33 Tràng Thi, P. Trần Hưng Đạo,  
Q. Hoàn Kiếm, TP Hà Nội, MST: 0309820706-00)

Trả lời công văn không số ngày 18/2/2020 của VPĐD Công ty TNHH Sanyo Trading (Việt Nam) tại Hà Nội hỏi về kê khai thuế TNCN, Cục Thuế TP Hà Nội có ý kiến như sau:

- Căn cứ Điều 16 Thông tư 156/2013/TT-BTC ngày 06/11/2013 của Bộ Tài chính hướng dẫn thi hành một số điều của Luật quản lý thuế; Luật sửa đổi, bổ sung một số điều của Luật quản lý thuế và Nghị định số 83/2013/NĐ-CP ngày 22/7/2013 của Chính phủ quy định khai thuế, nộp thuế thu nhập cá nhân

*“Điều 16. Khai thuế, nộp thuế thu nhập cá nhân*

*...1. Khai thuế, nộp thuế đối với tổ chức, cá nhân trả thu nhập chịu thuế thu nhập cá nhân*

*a) Nguyên tắc khai thuế*

*a.1) Tổ chức, cá nhân trả thu nhập có phát sinh khấu trừ thuế thu nhập cá nhân khai thuế theo tháng hoặc quý. Trường hợp trong tháng hoặc quý, tổ chức, cá nhân trả thu nhập không phát sinh khấu trừ thuế thu nhập cá nhân thì không phải khai thuế.*

*a.2) Việc khai thuế theo tháng hoặc quý được xác định một lần kể từ tháng đầu tiên có phát sinh khấu trừ thuế và áp dụng cho cả năm. Cụ thể như sau:*

*- Tổ chức, cá nhân trả thu nhập phát sinh số thuế khấu trừ trong tháng của ít nhất một loại tờ khai thuế thu nhập cá nhân từ 50 triệu đồng trở lên khai thuế theo tháng, trừ trường hợp tổ chức, cá nhân trả thu nhập thuộc diện khai thuế giá trị gia tăng theo quý.*

*- Tổ chức, cá nhân trả thu nhập không thuộc diện khai thuế theo tháng theo hướng dẫn nêu trên thì thực hiện khai thuế theo quý.*

*Ví dụ 30: Năm 2014 Công ty A được xác định thuộc diện khai thuế GTGT theo quý thì năm 2014 Công ty A thuộc diện khai thuế TNCN theo quý, không phân biệt trong năm 2014 Công ty A thực tế có phát sinh khấu trừ thuế TNCN trên 50 triệu đồng hay dưới 50 triệu đồng.*

*Ví dụ 31: Năm 2014 Công ty A được xác định thuộc diện khai thuế GTGT theo tháng; tháng 1, tháng 2 không phát sinh khấu trừ thuế TNCN của bất kỳ tờ khai nào; tháng 3 phát sinh khấu trừ thuế TNCN tại Tờ khai số 02/KK-TNCN nhỏ hơn 50 triệu đồng và Tờ khai 03/KK-TNCN là 50 triệu đồng (hoặc lớn hơn 50 triệu đồng); Các*

tháng 4 đến tháng 12 phát sinh khấu trừ thuế TNCN tại các Tờ khai 02/KK-TNCN và 03/KK-TNCN nhỏ hơn 50 triệu đồng. Như vậy trong năm 2014, Công ty A không phải nộp tờ khai của các tháng 1 và tháng 2, từ tháng 3 Công ty A được xác định thuộc diện khai thuế TNCN theo tháng.

*Ví dụ 32: Năm 2014 Công ty A được xác định thuộc diện khai thuế GTGT theo tháng; tháng 1, tháng 2 không phát sinh khấu trừ thuế TNCN của bất kỳ tờ khai nào; tháng 3 phát sinh khấu trừ thuế TNCN tại Tờ khai số 02/KK-TNCN nhỏ hơn 50 triệu đồng và Tờ khai 03/KK-TNCN nhỏ hơn 50 triệu đồng; các tháng 4 đến tháng 12 phát sinh khấu trừ thuế TNCN tại các Tờ khai 02/KK-TNCN và 03/KK-TNCN đều từ 50 triệu đồng trở lên. Như vậy trong năm 2014, Công ty A không phải nộp tờ khai của các tháng 1 và tháng 2, từ tháng 3 Công ty A được xác định thuộc diện khai thuế TNCN theo quý và thực hiện khai thuế từ quý I/2014.”*

Căn cứ các quy định trên, trường hợp Văn phòng đại diện của Công ty TNHH Sanyo Trading (Việt Nam) tại Hà Nội (sau đây gọi tắt là VPĐD) là đơn vị hạch toán phụ thuộc với công ty mẹ tại TP Hồ Chí Minh, trường hợp VPĐD trực tiếp chi trả lương cho người lao động thì VPĐD có trách nhiệm khấu trừ, kê khai thuế TNCN cho cơ quan quản lý trực tiếp.

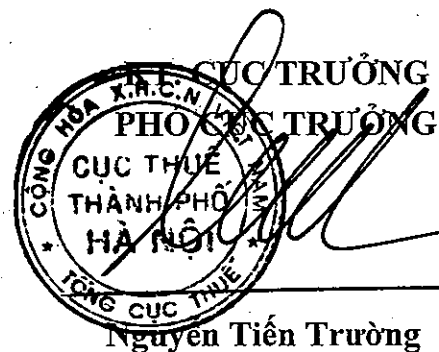
Việc khai thuế TNCN theo tháng hoặc quý của VPĐD được xác định một lần kể từ tháng đầu tiên có phát sinh khấu trừ thuế và áp dụng cho cả năm (không phụ thuộc vào việc khai thuế TNCN của công ty mẹ). VPĐD xác định kỳ kê khai thuế TNCN theo quy định tại Tiết a.2 Khoản 1 Điều 16 Thông tư 156/2013/TT-BTC ngày 06/11/2013 của Bộ Tài chính.

Trong quá trình thực hiện, nếu còn vướng mắc, đề nghị Văn phòng đại diện của Công ty TNHH Sanyo Trading (Việt Nam) tại Hà Nội liên hệ với Phòng Quản lý hộ kinh doanh, cá nhân và thu khác để được hướng dẫn cụ thể.

Cục Thuế TP Hà Nội trả lời để Văn phòng đại diện của Công ty TNHH Sanyo Trading (Việt Nam) tại Hà Nội được biết và thực hiện. ✓

**Nơi nhận:**

- Như trên;
- Phòng CNTT;
- Phòng DTPC;
- Lưu: VT, TTHT(2). (6;3)

  
CỤC TRƯỞNG  
PHÒNG CỤC TRƯỞNG  
CỤC THUẾ  
THÀNH PHỐ  
HÀ NỘI  
TỔNG CỤC THUẾ

Nguyễn Tiên Trường