

TỔNG CỤC THUẾ
CỤC THUẾ TỈNH SÓC TRĂNG

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

Số: 954/CT-KK
V/v hướng dẫn kê khai và
nộp thuế Thu nhập cá nhân tháng,
quý, quyết toán năm theo Luật
quản lý thuế ngày 13/6/2019

Sóc Trăng, ngày 15 tháng 12 năm 2020

Kính gửi: Quý tổ chức, doanh nghiệp trên địa bàn tỉnh Sóc Trăng

Căn cứ Luật quản lý thuế ngày 13 tháng 6 năm 2019;

Căn cứ Nghị định số 126/2020/NĐ-CP ngày 19/10/2020 của Chính phủ quy định chi tiết một số điều của Luật quản lý thuế.

Thực hiện công văn số 5189/TCT-CS ngày 07/12/2020 của Tổng cục Thuế giới thiệu các nội dung mới của Nghị định số 126/2020/NĐ-CP quy định chi tiết một số điều của Luật quản lý thuế.

Nhằm hướng người nộp thuế thực hiện kê khai và nộp thuế Thu nhập cá nhân (TNCN) đúng quy định. Cục Thuế tỉnh Sóc Trăng đề nghị Quý tổ chức và doanh nghiệp trên địa bàn tỉnh Sóc Trăng thực hiện các nội dung sau đây:

1. Thực hiện kê khai và nộp tờ khai thuế Thu nhập cá nhân (TNCN) khai theo tháng, khai theo quý (tổ chức, cá nhân trả thu nhập không phát sinh khấu trừ thuế thu nhập cá nhân theo tháng, quý thì vẫn phải khai thuế, được giới thiệu ở điểm a, mục 5.14 công văn số 5189/TCT-CS ngày 07/12/2020 của Tổng cục Thuế):

- Tờ khai thuế TNCN phải nộp khai theo tháng, khai theo quý được quy định tại Điểm a, Khoản 1, Điều 8 Nghị định số 126/2020/NĐ-CP ngày 19/10/2020:

“Điều 8. Các loại thuế khai theo tháng, khai theo quý, khai theo năm, khai theo từng lần phát sinh nghĩa vụ thuế và khai quyết toán thuế

1. Các loại thuế, khoản thu khác thuộc ngân sách nhà nước do cơ quan quản lý thuế quản lý thu thuộc loại khai theo tháng, bao gồm:

a) Thuế giá trị gia tăng, thuế thu nhập cá nhân. Trường hợp người nộp thuế đáp ứng các tiêu chí theo quy định tại Điều 9 Nghị định này thì được lựa chọn khai theo quý”

- Quý tổ chức và doanh nghiệp có trách nhiệm tự xác định thuộc đối tượng khai theo tháng, khai theo quý theo quy định tại Điều 9 Nghị định số 126/2020/NĐ-

CP ngày 19/10/2020 để thực hiện khai thuế TNCN khai theo tháng, khai theo quý đúng quy định:

“Điều 9. Tiêu chí khai thuế theo quý đối với thuế giá trị gia tăng và thuế thu nhập cá nhân:

...b) Khai thuế thu nhập cá nhân theo quý như sau:

b.1) Người nộp thuế thuộc diện khai thuế thu nhập cá nhân theo tháng được quy định tại điểm a khoản 1 Điều 8 Nghị định này nếu đủ điều kiện khai thuế giá trị gia tăng theo quý thì được lựa chọn khai thuế thu nhập cá nhân theo quý.

b.2) Việc khai thuế theo quý được xác định một lần kể từ quý đầu tiên phát sinh nghĩa vụ khai thuế và được áp dụng ổn định trong cả năm dương lịch.”

Trường hợp quý tổ chức và doanh nghiệp không xác định được khai theo tháng, khai theo quý thì vui lòng liên hệ cơ quan thuế quản lý trực tiếp để được hỗ trợ, tư vấn và hướng dẫn.

- Mẫu tờ khai thuế TNCN phải nộp khai theo tháng, khai theo quý:

+ Mẫu tờ khai: 05/KK-TNCN (Áp dụng cho tổ chức, cá nhân trả các khoản thu nhập từ tiền lương, tiền công. Ban hành kèm theo Thông tư số 92/2015/TT-BTC ngày 15/06/2015 của Bộ Tài chính).

+ Các mẫu tờ khai thuế TNCN phải nộp khác.

- Thời hạn nộp tờ khai thuế TNCN khai theo tháng, khai theo quý quy định tại khoản 1, Điều 44 Luật quản thuế năm 2019:

+ Khai theo tháng được quy định tại Điểm a, Khoản 1, Điều 44 Luật quản lý thuế năm 2019:

“a. Chậm nhất là ngày thứ 20 của tháng tiếp theo tháng phát sinh nghĩa vụ thuế đối với trường hợp khai và nộp theo tháng.”

+ Ví dụ: Tờ khai thuế TNCN mẫu tờ khai 05/KK-TNCN thuộc kỳ thuế tháng 11/2020 thì hạn nộp là ngày 21/12/2020.

+ Khai theo quý được quy định tại Điểm b, Khoản 1, Điều 44 Luật quản lý thuế năm 2019:

“b. Chậm nhất là ngày cuối cùng của tháng đầu của quý tiếp theo quý phát sinh nghĩa vụ thuế.”

+ Ví dụ: Tờ khai thuế TNCN đối với các khoản thu nhập chịu thuế từ tiền lương tiền công mẫu tờ khai 05/KK-TNCN thuộc kỳ thuế quý 04/2020 thì hạn nộp là ngày 01/02/2021.

2. Thời hạn nộp hồ sơ quyết toán thuế TNCN đối với tổ chức, doanh nghiệp, cá nhân trực tiếp quyết toán thuế với cơ quan thuế:

- Hồ sơ quyết toán thuế TNCN đối với tổ chức, doanh nghiệp:

+ Mẫu tờ khai: 05/QTT-TNCN (Dành cho các tổ chức, cá nhân trả thu nhập chịu thuế từ tiền lương, tiền công cho cá nhân. Ban hành kèm theo Thông tư số 92/2015/TT-BTC ngày 15/6/2015 của Bộ Tài chính).

+ Thời hạn nộp được quy định tại Điểm a, Khoản 2, Điều 44 Luật quản lý thuế năm 2019:

“a) Chậm nhất là ngày cuối cùng của tháng thứ 3 kể từ ngày kết thúc năm dương lịch hoặc năm tài chính đối với hồ sơ quyết toán thuế năm.”

+ Ví dụ: Tờ khai quyết toán thuế TNCN mẫu 05/QTT-TNCN thuộc kỳ thuế năm 2020 có hạn nộp là ngày 31/03/2021.

- Hồ sơ quyết toán thuế TNCN đối với cá nhân trực tiếp quyết toán thuế với cơ quan thuế (Đối với các trường hợp có thu nhập chịu thuế từ tiền lương, tiền công nhận thu nhập từ hai nơi có phát sinh số thuế TNCN phải nộp thêm - chỉ tiêu [44] trên tờ khai mẫu 02/QTT-TNCN và các trường hợp khác được quy định theo văn bản pháp luật thuế. Tổ chức, doanh nghiệp cần chuyển tiếp thông tin này cho người lao động đang công tác tại tổ chức, doanh nghiệp để được biết)

+ Mẫu tờ khai: 02/QTT-TNCN (Áp dụng cho cá nhân cư trú có thu nhập từ tiền lương, tiền công. Ban hành kèm theo Thông tư số 92/2015/TT-BTC ngày 15/6/2015 của Bộ Tài chính).

+ Thời hạn nộp được quy định tại Điểm b, Khoản 2, Điều 44 Luật quản lý thuế 2019

“b) Chậm nhất là ngày cuối cùng của tháng thứ 4 kể từ ngày kết thúc năm dương lịch đối với hồ sơ quyết toán thuế thu nhập cá nhân của cá nhân trực tiếp quyết toán thuế”

+ Ví dụ: Tờ khai quyết toán thuế TNCN đối với cá nhân trực tiếp quyết toán thuế với cơ quan thuế kỳ thuế năm 2020 là ngày 03/05/2021.

+ Nơi nộp hồ sơ quyết toán thuế TNCN của cá nhân trực tiếp quyết toán thuế với cơ quan thuế: được quy định tại Khoản 8, Điều 11 Nghị định số 126/2020/NĐ-CP ngày 19/10/2020 của Chính phủ đối với từng trường hợp cụ thể.

3. Quý tổ chức và doanh nghiệp lưu ý về việc xử phạt vi phạm hành chính về thuế đối với hành vi chậm nộp hồ sơ khai thuế được quy định tại Nghị định số 125/2020/NĐ-CP ngày 19/10/2020 của Chính phủ:

Quý tổ chức, doanh nghiệp, cá nhân cần lưu ý đối với các trường hợp chậm nộp hồ sơ khai thuế TNCN khai theo tháng, khai theo quý, khai quyết toán năm thì cơ quan thuế thực hiện xử phạt vi phạm hành chính về thuế đối với hành vi chậm nộp hồ sơ khai thuế được quy định tại Điều 13 Nghị định số 125/2020/NĐ-CP ngày 19/10/2020 của Chính phủ có hiệu lực từ ngày 05/12/2020 với mức xử phạt đối với

hành vi chậm nộp hồ sơ khai thuế: từ 2.000.000 đồng đến 25.000.000 đồng đối với tổ chức, doanh nghiệp. Mức phạt đối với cá nhân thì bằng 1/2 mức phạt đối với tổ chức, doanh nghiệp.

4. Cập nhật địa chỉ email đã đăng ký trên hệ thống thuế điện tử (eTax) để nhận các văn bản điện tử và chính sách pháp luật thuế theo công văn số 84/CT-KK ngày 06/02/2020 của Cục Thuế tỉnh Sóc Trăng về việc đề nghị cập nhật thông tin trên giao dịch thuế điện tử (Đối với các trường hợp đã đăng ký tài khoản điện tử eTax với cơ quan thuế có địa chỉ email cũ không còn sử dụng trong giao dịch điện tử): đường dẫn <http://soctrang.gdt.gov.vn>, Quý tổ chức và doanh nghiệp chọn tab “Hệ thống văn bản Cục Thuế” để tải văn bản về máy.

Cục Thuế tỉnh Sóc Trăng đề nghị quý tổ chức và doanh nghiệp cập nhật ngay địa chỉ email trên hệ thống kê khai và nộp thuế điện tử eTax để nhận được đầy đủ các văn bản điện tử, thông báo, văn bản, tài liệu hướng dẫn về thuế được cơ quan thuế gửi qua địa chỉ email. Kể từ ngày 15/11/2020, Cục Thuế tỉnh Sóc Trăng triển khai gửi thư nhắc nộp hồ sơ khai thuế qua thư điện tử theo nội dung công văn số 942/CT-KK ngày 11/12/2020 của Cục Thuế tỉnh Sóc Trăng về việc gửi thư nhắc nộp và thông báo nộp hồ sơ khai thuế bằng phương thức điện tử.

Đây là kênh giao tiếp giữa cơ quan thuế và quý tổ chức và doanh nghiệp bằng điện tử, nên đòi hỏi phải có địa chỉ email chính xác và được cập nhật thường xuyên. Để phục vụ chu đáo và cung cấp thông tin kịp thời cho quý tổ chức và doanh nghiệp, Cục Thuế đề nghị quý tổ chức và doanh nghiệp cập nhật địa chỉ email của đơn vị mình đã đăng ký trên hệ thống eTax và cho cơ quan thuế quản lý trực tiếp.

5. Đăng ký tài khoản điện tử trên eTax để kê khai và nộp thuế điện tử theo công văn số 531/CT-KK ngày 22/07/2020 của Cục Thuế tỉnh Sóc Trăng về việc đăng kê khai và nộp thuế điện tử đối với các trường hợp chưa có tài khoản điện tử eTax: đường dẫn <http://soctrang.gdt.gov.vn>, Quý tổ chức và doanh nghiệp chọn tab “Hệ thống văn bản Cục Thuế” để tải văn bản về máy.

Quý tổ chức và doanh nghiệp chưa có tài khoản điện tử eTax để kê khai và nộp thuế điện tử thì Cục Thuế tỉnh Sóc Trăng đề nghị quý tổ chức và doanh nghiệp cần thực hiện đăng ký ngay tài khoản điện tử eTax để kê khai và nộp thuế điện tử theo đúng thời hạn quy định. *huy*

Nơi nhận:

- Như trên;
- Phòng TTHT, NVDTTC,
- QLN, TTr, CNTT, BP Một cửa;
- CCT các huyện, TX, KV;
- Website Cục Thuế;
- Lưu: VT, KK (2b). *huy*

CỤC TRƯỞNG



Phạm Chí Đô