

Bản Tin nhanh này cập nhật những điểm chính sau:

- ▶ Các điểm chính trong Công văn hướng dẫn quyết toán thuế TNCN năm 2020 của Tổng Cục Thuế, bao gồm:
 - ▶ Các trường hợp phải quyết toán thuế TNCN
 - ▶ Đối tượng không phải quyết toán thuế TNCN
 - ▶ Mức giảm trừ gia cảnh trong quyết toán thuế
 - ▶ Hồ sơ khai quyết toán thuế
 - ▶ Nơi nộp hồ sơ khai quyết toán thuế
 - ▶ Thời hạn nộp hồ sơ khai quyết toán thuế

Hướng dẫn quyết toán thuế Thu nhập cá nhân (TNCN) năm 2020

Tin nhanh về Thuế | Tháng 3 năm 2021

Ngày 12 tháng 3 năm 2021, Tổng Cục Thuế ban hành Công văn 636/TCT-DNNCN hướng dẫn về Quyết toán thuế TNCN năm 2020 (Công văn 636).

Công văn 636 hướng dẫn một số vấn đề quan trọng của quyết toán thuế TNCN năm 2020 đối với cá nhân và tổ chức chi trả thu nhập như sau:

Cá nhân quyết toán thuế TNCN trực tiếp với cơ quan thuế bao gồm:

- ▶ Cá nhân cư trú có thu nhập từ tiền lương, tiền công trực tiếp khai quyết toán thuế TNCN với cơ quan thuế nếu có số thuế phải nộp thêm hoặc có số thuế nộp thừa đề nghị hoàn hoặc bù trừ vào kỳ khai thuế tiếp theo.
- ▶ Cá nhân có mặt tại Việt Nam tính trong năm dương lịch đầu tiên dưới 183 ngày nhưng tính trong 12 tháng liên tục kể từ ngày đến Việt Nam là trên 183 ngày thì năm quyết toán đầu tiên là 12 tháng liên tục kể từ ngày đầu tiên có mặt tại Việt Nam.
- ▶ Cá nhân người nước ngoài kết thúc công việc tại Việt Nam phải khai quyết toán thuế với cơ quan thuế trước khi xuất cảnh.
- ▶ Cá nhân có thu nhập từ tiền lương, tiền công đồng thời thuộc diện xét giảm thuế do thiên tai, bệnh hiểm nghèo, v.v.

Tổ chức chi trả thu nhập từ tiền lương, tiền công phải quyết toán thuế TNCN bao gồm:

- ▶ Tổ chức chi trả thu nhập không phân biệt có phát sinh khấu trừ thuế hay không phát sinh khấu trừ thuế phải quyết toán thuế TNCN thay cho cá nhân có ủy quyền.
- ▶ Trường hợp cá nhân ủy quyền có số thuế phải nộp thêm sau quyết toán từ 50,000 đồng trở xuống thuộc diện được miễn thuế thì tổ chức trả thu nhập vẫn kê khai thông tin cá nhân được trả thu nhập đó và không tổng hợp số thuế phải nộp thêm sau quyết toán. Trường hợp tổ chức trả thu nhập đã quyết toán thuế TNCN trước thời điểm hiệu lực của Nghị Định 126/2020/NĐ-CP thì không xử lý hồi tố.
- ▶ Trường hợp 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 TNCN 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 đã cấp cho người lao động bởi tổ chức cũ, nếu có.

Đối tượng không phải quyết toán thuế TNCN

- ▶ Cá nhân có số thuế phải nộp thêm sau quyết toán từ 50,000 đồng trở xuống. Các cá nhân này tự xác định số tiền thuế được miễn, không bắt buộc phải nộp hồ sơ quyết toán cũng như hồ sơ miễn thuế.
- ▶ Cá nhân có số thuế phải nộp nhỏ hơn số thuế đã tạm nộp mà không có yêu cầu hoàn thuế hoặc bù trừ vào kỳ sau.
- ▶ Cá nhân có hợp đồng lao động tại một đơn vị từ 3 tháng trở lên, đồng thời có thu nhập vắng lai ở các nơi khác bình quân tháng không quá 10 triệu đồng và đã được khấu trừ thuế TNCN theo tỷ lệ 10% và không có yêu cầu quyết toán thuế đối với phần thu nhập này.
- ▶ Cá nhân được người sử dụng lao động đóng thay khoản phí mua bảo hiểm nhân thọ và thuế trên khoản phí này đã được khấu trừ 10% thì người lao động không phải quyết toán thuế TNCN đối với phần thu nhập này.
- ▶ Đối với tổ chức không phát sinh chi trả thu nhập thì không phải khai quyết toán thuế TNCN.

Mức giảm trừ gia cảnh trong quyết toán thuế TNCN

- ▶ Mức giảm trừ gia cảnh cho bản thân là 11 triệu đồng/tháng và người phụ thuộc là 4,4 triệu đồng/tháng áp dụng cho toàn bộ kỳ tính thuế năm 2020 (từ tháng 1 đến tháng 12) theo Nghị Quyết số 954/2020/UBTVQH14.
- ▶ Để được tính giảm trừ gia cảnh cho người phụ thuộc, người nộp thuế phải thực hiện đăng ký giảm trừ cho người phụ thuộc theo quy định. Quá thời hạn đăng ký giảm trừ hoặc đăng ký giảm trừ không thành công thì không được tính giảm trừ gia cảnh cho năm tính thuế.

Hồ sơ khai quyết toán thuế TNCN đối với tổ chức, cá nhân

- ▶ Hồ sơ quyết toán thuế TNCN được thực hiện theo hướng dẫn tại Thông tư 92/2015/TT-BTC cho đến khi có văn bản mới thay thế.
- ▶ Khai bổ sung hồ sơ quyết toán thuế TNCN:
 - ▶ Trường hợp không làm thay đổi nghĩa vụ thuế thì chỉ nộp Bản giải trình khai bổ sung và các tài liệu liên quan, không phải nộp Tờ khai bổ sung.
 - ▶ Trường hợp chưa nộp hồ sơ khai quyết toán thuế năm thì phải khai bổ sung hồ sơ khai thuế của tháng/quý có sai sót, đồng thời tổng hợp số liệu khai bổ sung vào hồ sơ khai quyết toán thuế năm.
 - ▶ Trường hợp đã nộp hồ sơ khai quyết toán thuế năm thì:
 - ▶ Đối với cá nhân kê khai thuế trực tiếp thì chỉ khai bổ sung hồ sơ khai quyết toán thuế năm.
 - ▶ Đối với tổ chức chi trả thu nhập từ tiền lương, tiền công thì đồng thời phải khai bổ sung hồ sơ quyết toán thuế năm và tờ khai tháng/quý có sai sót tương ứng.

Nơi nộp hồ sơ khai quyết toán thuế TNCN

- ▶ Đối với tổ chức chi trả thu nhập: nộp hồ sơ khai quyết toán thuế cho cơ quan thuế trực tiếp quản lý tổ chức chi trả thu nhập đó.
- ▶ Đối với cá nhân trực tiếp quyết toán với cơ quan thuế:

Cá nhân khai quyết toán thuế TNCN trực tiếp	Nơi nộp hồ sơ quyết toán thuế TNCN
Có thu nhập tiền lương, tiền công tại một nơi và thuộc diện tự khai thuế trong năm	Cơ quan thuế nơi cá nhân trực tiếp khai thuế trong năm
Có thu nhập tiền lương, tiền công tại hai nơi trở lên bao gồm thu nhập thuộc diện tự khai trực tiếp, và thu nhập đã khấu trừ tại cơ quan chi trả thu nhập	<ul style="list-style-type: none">▶ Cơ quan thuế nơi có nguồn thu nhập lớn nhất trong năm.▶ Trường hợp không xác định được nơi có nguồn thu nhập lớn nhất thì nộp hồ sơ tại cơ quan thuế trực tiếp quản lý cơ quan chi trả thu nhập hoặc nơi cá nhân cư trú.
Có thu nhập tiền lương, tiền công thuộc diện được khấu trừ tại nguồn từ hai nơi trở lên.	<ul style="list-style-type: none">▶ Cơ quan thuế quản lý tổ chức chi trả thu nhập nơi người nộp thuế tính giảm trừ gia cảnh

Cá nhân khai quyết toán thuế TNCN trực tiếp	Nơi nộp hồ sơ quyết toán thuế TNCN
	<ul style="list-style-type: none"> ▶ Cơ quan thuế quản lý tổ chức chi trả thu nhập cuối cùng nếu trong năm có thay đổi nơi làm việc và tại tổ chức chi trả thu nhập cuối cùng có tính giảm trừ gia cảnh <p>Trường hợp chưa tính giảm trừ gia cảnh ở bất cứ tổ chức chi trả thu nhập nào thì nộp tại cơ quan thuế nơi cá nhân cư trú.</p> ▶ Cơ quan thuế nơi cá nhân cư trú nếu cá nhân không ký hợp đồng lao động hoặc ký dưới 3 tháng, hoặc ký hợp đồng cung cấp dịch vụ đã khấu trừ thuế 10% ▶ Cơ quan thuế nơi cá nhân cư trú nếu trong năm cá nhân có thu nhập tại một hay nhiều nơi nhưng tại thời điểm quyết toán không còn làm việc cho bất cứ tổ chức chi trả thu nhập nào.

Thời hạn nộp hồ sơ khai quyết toán thuế TNCN

- ▶ Đối với tổ chức chi trả thu nhập: thời hạn nộp hồ sơ khai quyết toán thuế chậm nhất là ngày cuối cùng của tháng thứ 03 kể từ ngày kết thúc năm dương lịch hoặc năm tài chính (đối với Quyết toán năm 2020 là ngày 31 tháng 3 năm 2021).
- ▶ Đối với cá nhân trực tiếp quyết toán thuế: thời hạn nộp hồ sơ quyết toán thuế chậm nhất là ngày cuối cùng của tháng thứ 04 kể từ ngày kết thúc năm dương lịch (đối với Quyết toán năm 2020 là ngày 30 tháng 4 năm 2021). Trường hợp hạn nộp trùng với ngày nghỉ theo quy định thì thời hạn sẽ rơi vào ngày làm việc tiếp theo (đối với Quyết toán năm 2020 là ngày 4 tháng 5 năm 2021). Trường hợp cá nhân có phát sinh hoàn thuế TNCN nhưng chậm nộp tờ khai thì không áp dụng phạt vi phạm hành chính khai quyết toán thuế quá thời hạn.

Trường hợp Quý Công ty cần hỗ trợ hoặc cần thêm thông tin về việc chuẩn bị hồ sơ kê khai thuế, xin vui lòng liên hệ chúng tôi.

Liên hệ

Các chuyên gia tại Công ty TNHH Ernst & Young Việt Nam (EY Việt Nam)

Văn phòng Hà Nội

Hương Vũ | Phó Tổng Giám đốc
Lãnh đạo Dịch vụ Thuế
huong.vu@vn.ey.com

Nguyễn Thị Thanh Huyền | Phó Tổng Giám đốc
huyen.thi.nguyen@vn.ey.com

Bộ phận Doanh nghiệp Nhật Bản

Takaaki Nishikawa | Giám đốc
takaaki.nishikawa@vn.ey.com

Bộ phận Doanh nghiệp Hàn Quốc

Kyung Hoon Han | Giám đốc
kyung.hoon.han@vn.ey.com

Văn phòng Tp. Hồ Chí Minh

Robert King | Phó Tổng Giám đốc
Lãnh đạo Dịch vụ Thuế Việt Nam, Lào và Campuchia
robert.m.king@vn.ey.com

Ngô Thị Kim Anh | Phó Tổng Giám đốc
anh.kim.ngo@vn.ey.com

Bộ phận Doanh nghiệp Nhật Bản

Takahisa Onose | Phó Tổng Giám đốc
takahisa.onose@vn.ey.com

Bộ phận Doanh nghiệp Hàn Quốc

Phil Kyun Choi | Giám đốc
Phil.choi@vn.ey.com

Bộ phận Doanh nghiệp Trung Quốc

Owen Tsao | Giám đốc
owen.tsao@vn.ey.com

EY | Xây dựng một thế giới làm việc tốt đẹp hơn

Tôn chỉ hoạt động của EY là xây dựng một thế giới làm việc tốt đẹp hơn, giúp tạo nên những giá trị bền lâu cho khách hàng, cho mọi nhân viên và xã hội, và tạo dựng sự tín nhiệm trên các thị trường vốn.

Đội ngũ chuyên gia đa ngành của EY tại hơn 150 quốc gia, được hỗ trợ bởi dữ liệu và công nghệ, mang đến sự tín nhiệm thông qua việc cung cấp các dịch vụ đảm bảo và giúp khách hàng tăng trưởng, chuyển đổi và điều hành hoạt động kinh doanh.

Khi cung cấp các dịch vụ đảm bảo, tư vấn, pháp lý, chiến lược, thuế và giao dịch tài chính, đội ngũ chuyên gia EY luôn trăn trở về các câu hỏi sống còn của khách hàng để tìm những câu trả lời mới cho nhiều vấn đề phức tạp mà thế giới hiện nay đang đối mặt.

EY là một tổ chức toàn cầu bao gồm các thành viên của Ernst & Young Global Limited, hoặc một hay nhiều thành viên của tổ chức toàn cầu này, trong đó mỗi thành viên là một pháp nhân riêng biệt. Ernst & Young Global Limited là một công ty trách nhiệm hữu hạn được thành lập tại Vương Quốc Anh và không cung cấp dịch vụ cho khách hàng. Thông tin về cách EY thu thập và sử dụng dữ liệu cá nhân cùng mô tả về các quyền của cá nhân theo luật bảo vệ dữ liệu có thể được tìm thấy tại ey.com/privacy. Các công ty thành viên EY không cung cấp dịch vụ pháp lý nếu không được luật pháp nước sở tại cho phép. Để biết thêm thông tin về tổ chức của chúng tôi, vui lòng truy cập ey.com.

© Bản quyền thuộc về Công ty TNHH Ernst & Young Việt Nam năm 2021. Tất cả các quyền được bảo lưu.

APAC No. 16220301
ED None

Ấn phẩm này chỉ chứa những nội dung mang tính thông tin chung, không nhằm đưa ra những hướng dẫn và tư vấn cụ thể về kế toán, thuế, pháp lý hay những tư vấn chuyên môn khác. Độc giả cần tham khảo ý kiến của các chuyên gia tư vấn đối với bất kỳ vấn đề cụ thể nào.

ey.com/vi_vn