



CỤC THUẾ TP. HỒ CHÍ MINH

HƯỚNG DẪN QUYẾT TOÁN THUẾ THU NHẬP CÁ NHÂN 2022 ĐỐI VỚI TỔ CHỨC

TP. Hồ Chí Minh, tháng 03/2023



1. QUYẾT TOÁN THUẾ VÀ NHẬN ỦY QUYỀN QUYẾT TOÁN TNCN CỦA TỔ CHỨC

Trường hợp **phải quyết toán thuế TNCN** và nhận **ủy quyền quyết toán** thuế TNCN:

- Trường hợp tổ chức **không phát sinh trả thu nhập** từ tiền lương, tiền công thì **không phải khai quyết toán** thuế thu nhập cá nhân.

**Trách
nhiệm
tổ chức
chi trả
thu nhập**

- Tổ chức 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 trả thu nhập chi trả, **không phân biệt có phát sinh khấu trừ thuế hay không phát sinh khấu trừ thuế**.

Trường hợp cá nhân có ủy quyền quyết toán thuế cho tổ chức và 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 tại hồ sơ khai quyết toán thuế thu nhập cá nhân của tổ chức và không tổng hợp số thuế phải nộp thêm của các cá nhân có số thuế phải nộp thêm sau quyết toán từ 50.000 đồng trở xuống.

CÁC TRƯỜNG HỢP ĐƯỢC ỦY QUYỀN QUYẾT TOÁN THUẾ TNCN

1

Cá nhân có thu nhập từ tiền lương, tiền công ký hợp đồng lao động từ 03 tháng trở lên tại **một nơi** và thực tế đang làm việc tại đó vào thời điểm tổ chức, cá nhân trả thu nhập thực hiện việc quyết toán thuế, kể cả trường hợp không làm việc đủ 12 tháng trong năm.

2

Cá nhân có thu nhập **một nơi** theo hợp đồng lao động từ 03 tháng trở lên, đồng thời có **thu nhập vắng lai** tại các nơi khác bình quân tháng trong năm **không quá 10 triệu đồng** và đã được **khấu trừ** thuế TNCN theo tỷ lệ **10%**.

3

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** → cá nhân được ủy quyền cho tổ chức mới

CÁC TRƯỜNG HỢP ĐƯỢC ỦY QUYỀN QUYẾT TOÁN THUẾ TNCN

Cá nhân sau khi đã ủy quyền QTT, đơn vị chi trả thu nhập đã thực hiện QTT thay cho cá nhân, nếu phát hiện cá nhân thuộc diện trực tiếp QTT với cơ quan thuế thì tổ chức chi trả thu nhập **không** điều chỉnh lại quyết toán thuế TNCN của tổ chức trả thu nhập, **chỉ cấp chứng từ khấu trừ thuế cho cá nhân theo số quyết toán** và ghi vào góc dưới bên trái của chứng từ khấu trừ thuế nội dung: *“Công ty ... đã quyết toán thuế TNCN thay cho ông/bà ...(theo ủy quyền) tại dòng (số thứ tự) ... của Phụ lục Bảng kê 05-1/BK-TNCN”* để cá nhân trực tiếp QTT với cơ quan thuế.

Trường hợp tổ chức, cá nhân trả thu nhập sử dụng chứng từ khấu trừ thuế TNCN điện tử thì in chuyển đổi từ chứng từ khấu trừ thuế TNCN điện tử gốc và ghi nội dung nêu trên vào bản in chuyển đổi để cung cấp cho người nộp thuế.

2. HỒ SƠ QUYẾT TOÁN THUẾ CỦA TỔ CHỨC CHI TRẢ THU NHẬP

Mẫu biểu hồ sơ khai quyết toán được thực hiện theo **Thông tư 80/2022/TT-BTC** ngày 29/9/2022 của Bộ Tài Chính

ĐỐI VỚI TỔ CHỨC CHI TRẢ THU NHẬP

- Tờ khai quyết toán mẫu số **05/QTT-TNCN**.
- Bảng kê mẫu số **05-1/BK-TNCN** (Bảng kê chi tiết cá nhân thuộc diện tính thuế theo biểu lũy tiến từng phần);
- Bảng kê **05-2/BK-TNCN** (Bảng kê chi tiết cá nhân thuộc diện tính thuế theo thuế suất toàn phần);
- Bảng kê **05-3/BK-TNCN** (Bảng kê thông tin người phụ thuộc giảm trừ gia cảnh)

3. THỜI HẠN NỘP HỒ SƠ QUYẾT TOÁN THUẾ TNCN

Đối với tổ chức chi trả thu nhập

Chậm nhất là ngày cuối cùng của tháng thứ ba kể từ ngày kết thúc năm dương lịch **(Ngày 31/03/2023)**



4. NƠI NỘP QUYẾT TOÁN THUẾ TNCN



ĐỐI VỚI TỔ CHỨC CHI TRẢ THU NHẬP

- a) Tổ chức, cá nhân trả thu nhập là cơ sở sản xuất, kinh doanh nộp hồ sơ khai thuế tại **cơ quan thuế trực tiếp quản lý tổ chức, cá nhân.**
- b) Tổ chức trả thu nhập là cơ quan Trung ương; cơ quan thuộc, trực thuộc Bộ, ngành, UBND cấp tỉnh; cơ quan cấp tỉnh nộp hồ sơ khai thuế tại Cục Thuế nơi tổ chức đóng trụ sở chính.
- c) Tổ chức trả thu nhập là cơ quan thuộc, trực thuộc UBND cấp huyện; cơ quan cấp huyện nộp hồ sơ khai thuế tại Chi cục Thuế nơi tổ chức đóng trụ sở chính.
- d) Tổ chức trả thu nhập là các cơ quan ngoại giao, tổ chức quốc tế, văn phòng đại diện của các tổ chức nước ngoài nộp hồ sơ khai thuế tại Cục Thuế nơi tổ chức đóng trụ sở chính.



CỤC THUẾ TP.HỒ CHÍ MINH

TRÂN TRỌNG CẢM ƠN