

TỔNG CỤC THUẾ  
CỤC THUẾ TỈNH QUẢNG NGÃI

Số: /CTQNG-HKDCN  
V/v một số lưu ý khi Quyết toán thuế  
thu nhập cá nhân.

CỘNG HÒA XÃ HỘI CHỦ NGHĨA VIỆT NAM

Độc lập – Tự do – Hạnh phúc

Quảng Ngãi, ngày tháng năm

Kính gửi:

- Các cơ quan, đơn vị hành chính, sự nghiệp, đoàn thể;
- Các doanh nghiệp, tổ chức kinh tế;
- Các cá nhân có thu nhập chịu thuế TNCN từ tiền lương, tiền công.

Ngày 21/01/2025, Cục Thuế tỉnh Quảng Ngãi đã ban hành Công văn số 283/CTQNG-TTHT về việc quyết toán thuế thu nhập cá nhân (QTT TNCN) nhằm hỗ trợ các cơ quan, doanh nghiệp, tổ chức và người lao động trên địa bàn thực hiện quyết toán thuế TNCN thuận lợi, kịp thời và đúng quy định.

Tuy nhiên, qua công tác rà soát QTT TNCN các năm của các đơn vị, cá nhân, Cục Thuế nhận thấy vẫn còn một số sai sót trong quá trình kê khai. Để khắc phục tình trạng trên, đảm bảo thực hiện nghiêm pháp luật thuế; Cục Thuế tỉnh Quảng Ngãi đề nghị các cơ quan, tổ chức, doanh nghiệp, cá nhân lưu ý một số nội dung sau:

**1. Kê khai sai người lao động trong phụ lục bảng kê chi tiết kèm theo tờ khai quyết toán thuế TNCN mẫu số 05/QTT-TNCN**

Căn cứ khoản 1 Điều 25 Thông tư số 111/2013/TT-BTC, người lao động ký hợp đồng lao động từ 03 tháng trở lên thì tổ chức trả thu nhập thực hiện khấu trừ thuế TNCN theo Biểu thuế lũy tiến từng phần. Đối với cá nhân không ký hợp đồng lao động hoặc ký hợp đồng lao động dưới 3 tháng có tổng mức trả thu nhập từ 2 triệu đồng/lần trở lên thì phải khấu trừ theo mức 10% trên thu nhập trước khi trả cho cá nhân. Như vậy việc kê khai chi tiết các cá nhân thuộc diện tính thuế trên bảng kê quyết toán thuế như sau:

- Phụ lục 05-1/BK-QTT-TNCN: áp dụng với các cá nhân có hợp đồng lao động dài hạn từ 3 tháng trở lên và thuộc diện tính thuế thu nhập cá nhân theo biểu lũy tiến từng phần.

- Phụ lục 05-2/BK-QTT-TNCN: áp dụng với các cá nhân có hợp đồng lao động ngắn hạn dưới 3 tháng và thuộc diện tính thuế thu nhập cá nhân theo thuế suất toàn phần.

Trường hợp cá nhân vừa ký hợp đồng lao động thử việc dưới 3 tháng được khấu trừ theo thuế suất 10%, sau đó ký kết hợp đồng dài hạn từ 3 tháng trở lên được khấu trừ theo Biểu thuế lũy tiến từng phần thì:

- Nếu người lao động có ủy quyền quyết toán cho tổ chức, tổ chức tổng hợp thu nhập và số thuế đã khấu trừ của cá nhân đó và kê khai tại Phụ lục bảng kê 05-

1/BK-QTT-TNCN cho toàn bộ thu nhập chịu thuế trong năm (bao gồm cả phần thu nhập được khấu trừ theo biểu thuế lũy tiến và theo mức thuế suất 10%).

- Nếu người lao động đó không ủy quyền quyết toán cho tổ chức, tổ chức kê khai thu nhập và số thuế đã khấu trừ của cá nhân đó tại cả hai phụ lục bảng kê 05-1/BK-QTT-TNCN (thu nhập chịu thuế được khấu trừ theo biểu lũy tiến) và phụ lục bảng kê 05-2/BK-QTT-TNCN (thu nhập được khấu trừ theo mức thuế suất 10%).

## **2. Nguyên tắc và thời hạn đăng ký giảm trừ gia cảnh cho người phụ thuộc**

Nguyên tắc và thời hạn đăng ký giảm trừ gia cảnh cho người phụ thuộc được thực hiện theo quy định tại Khoản 1, Điều 9 Thông tư số 111/2013/TT-BTC ngày 15/8/2013 của Bộ Tài chính.

\* Lưu ý: Riêng đối với người phụ thuộc khác theo hướng dẫn tại tiết d.4, điểm d Khoản 1 Điều 9 Thông tư số 111/2013/TT-BTC phải đáp ứng điều kiện theo quy định tại Khoản 1, Điều 9 Thông tư số 111/2013/TT-BTC, đồng thời phải đảm bảo nguyên tắc về nghĩa vụ và quyền chăm sóc, nuôi dưỡng theo quy định tại quy định tại Điều 71, Điều 104, Điều 105, Điều 106 Luật Hôn nhân và Gia đình ngày 19/6/2014.

## **3. Ủy quyền quyết toán**

- Xác định đúng cá nhân được ủy quyền quyết toán quy định tại tiết d.2, điểm d, Khoản 6 Điều 8 Nghị định 126/2020/NĐCP.

Cá nhân cư trú có thu nhập từ tiền lương, tiền công ủy quyền quyết toán thuế cho tổ chức, cá nhân trả thu nhập, cụ thể như sau:

+ 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 dương lịch.

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 cá nhân được ủy quyền quyết toán thuế cho tổ chức mới.

+ 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 quyết toán thuế, kể cả trường hợp không làm việc đủ 12 tháng trong năm dương lịch; Đồng thời có thu nhập vãng lai ở các nơi khác bình quân tháng trong năm không quá 10 triệu đồng và đã được khấu trừ thuế TNCN theo tỷ lệ 10% nếu không có yêu cầu quyết toán thuế đối với phần thu nhập này.

- Ủy quyền QTT TNCN đối với trường hợp điều chuyển: 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).

\* Lưu ý: Tổ chức được ủy quyền QTT thay cho người lao động trong trường hợp điều chuyển thì trên Tờ khai QTT TNCN mẫu 05/QTT-TNCN phải tích vào ô chỉ tiêu [04] và trên BK05-1 tại chỉ tiêu [13] TNCT tại tổ chức trước khi điều chuyển và chỉ tiêu [23] số thuế đã khấu trừ tại tổ chức trước khi điều chuyển phải điền đầy đủ thông tin Thu nhập chịu thuế và số thuế đã khấu trừ tại 02 chỉ tiêu này.

#### **4. Hướng dẫn, hỗ trợ người lao động**

- Cá nhân có thu nhập từ tiền lương, tiền công từ 02 nơi trở lên (trừ trường hợp cá nhân được điều chuyển trong cùng một tổ chức, hệ thống) không thuộc diện ủy quyền quyết toán cho tổ chức chi trả. Tổ chức chi trả có trách nhiệm thông báo cho người lao động của đơn vị mình tự thực hiện quyết toán thuế Thu nhập cá nhân từ tiền lương, tiền công đối với các cá nhân thuộc diện trực tiếp quyết toán thuế với cơ quan Thuế do có thu nhập từ tiền công, tiền lương từ 02 nơi trở lên theo đúng quy định.

- Phối hợp với cơ quan Thuế để hỗ trợ, khuyến khích người nộp thuế đăng ký, cài đặt và sử dụng ứng dụng eTax Mobile, ứng dụng Thuế điện tử dành cho cá nhân của Tổng cục Thuế để kiểm tra thông tin về người phụ thuộc và quyết toán thuế TNCN gợi ý do hệ thống ứng dụng CNTT của ngành Thuế tự động tạo lập. Việc tổng hợp dữ liệu và tạo lập Tờ khai gợi ý được hệ thống ứng dụng công nghệ thông tin ngành Thuế tự động thực hiện ngay sau thời hạn nộp tờ khai quyết toán thuế TNCN của tổ chức trả thu nhập.

Trường hợp người lao động không ủy quyền quyết toán thuế cho tổ chức chi trả thì có thể sử dụng chức năng “Tạo tờ khai 02/QTT-TNCN gợi ý” để thực hiện quyết toán, hoàn thuế TNCN trực tiếp với cơ quan Thuế.

Cục Thuế tỉnh Quảng Ngãi hướng dẫn một số nội dung trong quá trình kê khai, quyết toán thuế Thu nhập cá nhân để người nộp thuế được biết và thực hiện./.

#### **Nơi nhận:**

- Như trên;
- Phòng TTHT;
- Tổ biên tập Website;
- Lưu: VT, HKDCN.

**KT. CỤC TRƯỞNG  
PHÓ CỤC TRƯỞNG**

**Đinh Thiên Khanh**