

Số: 18 /CT-TTHT  
V/v kê khai thuế TNCN

An Giang, ngày 5 tháng 01 năm 2021

Kính gửi: Công ty CP Tập đoàn Hoa Sen - Chi nhánh An Giang  
(Địa chỉ: Tổ 12, khóm Bình Đức 5, phường Bình Đức, Tp.Long Xuyên, tỉnh An Giang)

Cục Thuế tỉnh An Giang nhận được Công văn số 02/2020/HSG ngày 17/12/2020 của Công ty CP Tập đoàn Hoa Sen - Chi nhánh An Giang về việc kỳ kê khai thuế TNCN.

Vấn đề này, Cục Thuế có ý kiến như sau:

- Tại khoản 1 Điều 16 Thông tư số 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:

**“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.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.”.

- Tại điểm a khoản 1 Điều 8 và điểm a, b khoản 1, khoản 2 Điều 9 Chương II Nghị định số 126/2020/NĐ-CP ngày 19/10/2020 của Chính phủ quy định về khai thuế, tính thuế:

**“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.

...

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

1. Tiêu chí khai thuế theo quý

a) Khai thuế giá trị gia tăng theo quý áp dụng đối với:

a.1) Người nộp thuế thuộc diện khai thuế giá trị gia tăng theo tháng được quy định tại điểm a khoản 1 Điều 8 Nghị định này nếu có tổng doanh thu bán hàng hoá

và cung cấp dịch vụ của năm trước liền kề từ 50 tỷ đồng trở xuống thì được khai thuế giá trị gia tăng theo quý. Doanh thu bán hàng hóa, cung cấp dịch vụ được xác định là tổng doanh thu trên các tờ khai thuế giá trị gia tăng của các kỳ tính thuế trong năm dương lịch.

Trường hợp người nộp thuế thực hiện khai thuế tập trung tại trụ sở chính cho đơn vị phụ thuộc, địa điểm kinh doanh thì doanh thu bán hàng hóa, cung cấp dịch vụ bao gồm cả doanh thu của đơn vị phụ thuộc, địa điểm kinh doanh.

...

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.

2. Người nộp thuế có trách nhiệm tự xác định thuộc đối tượng khai thuế theo quý để thực hiện khai thuế theo quy định.”.

Căn cứ quy định nêu trên, trường hợp Công ty CP Tập đoàn Hoa Sen - Chi nhánh An Giang đã thực hiện kê khai, nộp thuế TNCN theo quý được hướng dẫn tại khoản 1 Điều 16 Thông tư số 156/2013/TT-BTC ngày 06/11/2013 thì tiếp tục kê khai thuế TNCN theo quý (tháng 10, 11, 12) trong năm tính thuế 2020.

Kể từ ngày 05/12/2020 (Nghị định 126/2020/NĐ-CP có hiệu lực) nếu đơn vị tự xác định đáp ứng đủ điều kiện kê khai thuế GTGT theo quý (có tổng doanh thu bán hàng hoá và cung cấp dịch vụ của năm trước liền kề từ 50 tỷ đồng trở xuống trên các tờ khai thuế GTGT của các kỳ tính thuế trong năm dương lịch) thì được lựa chọn khai thuế TNCN theo quý (kỳ kê khai thuế TNCN được xác định cùng với kỳ kê khai thuế GTGT). Kỳ tính thuế là quý đầu tiên phát sinh nghĩa vụ khai thuế và áp dụng ổn định trong năm dương lịch 2021. Trường hợp không phát sinh thuế TNCN tạm tính theo quý vẫn phải thực hiện kê khai theo quy định.

Cục Thuế thông báo đến Công ty CP Tập đoàn Hoa Sen - Chi nhánh An Giang được biết và thực hiện theo đúng quy định tại văn bản quy phạm pháp luật đã được trích dẫn tại văn bản này. /<sup>Plus</sup>

**Nơi nhận:**

- Như trên;
- BLĐ Cục Thuế;
- Phòng HKDCN, KTNB;
- Công Thông tin điện tử tỉnh An Giang;
- Website: <http://angiang.gdt.gov.vn>;
- Lưu: VT, TTHT.(10b)



**Nguyễn Trí Dũng**