

TỔNG CỤC THUẾ  
CỤC THUẾ TP HÀ NỘI

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

Số: 19534/CTHN-TTHT  
V/v kê khai thuế TNCN

Hà Nội, ngày 31 tháng 5 năm 2021

Kính gửi: Chi cục Thuế Quận Hoàn Kiếm

Trả lời công văn số 12678/CCT-KTNDP ngày 14/5/2021 của Chi cục Thuế Quận Hoàn Kiếm về vướng mắc kê khai thuế TNCN, Cục Thuế TP Hà Nội có ý kiến như sau:

- 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:

+ Tại điểm a khoản 1 Điều 8 quy định 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:

*“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.”*

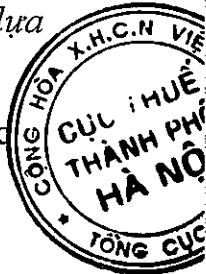
+ Tại điểm c khoản 2 Điều 8 quy định các loại thuế, khoản thu khác thuộc ngân sách nhà nước khai theo quý:

“ ...

*c) Thuế thu nhập cá nhân đối với tổ chức, cá nhân trả thu nhập thuộc diện khấu trừ thuế theo quy định của pháp luật thuế thu nhập cá nhân, mà tổ chức, cá nhân trả thu nhập đó thuộc diện khai thuế giá trị gia tăng theo quý và lựa chọn khai thuế thu nhập cá nhân theo quý; cá nhân có thu nhập từ tiền lương, tiền công trực tiếp khai thuế với cơ quan thuế và lựa chọn khai thuế thu nhập cá nhân theo quý.”*

+ Tại điểm d.1 khoản 6 Điều 8 quy định các loại thuế, khoản thu khác thuộc ngân sách nhà nước khai theo từng lần phát sinh:

*“d.1) Tổ chức, cá nhân 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, cá nhân trả thu nhập chi trả, không phân biệt có phát sinh khấu trừ thuế hay không phát sinh khấu trừ thuế. Trường hợp tổ chức, cá nhân không phát sinh trả thu nhập thì không phải khai quyết toán thuế thu nhập cá nhân. 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)."*

- Căn cứ Điều 44 Luật Quản lý thuế số 38/2019/QH14 ngày 13/6/2019 đã được Quốc hội thông qua quy định thời hạn nộp hồ sơ khai thuế:

*"1. Thời hạn nộp hồ sơ khai thuế đối với loại thuế khai theo tháng, theo quý được quy định như sau:*

*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;*

*b) Chậm nhất là ngày cuối cùng của tháng đầu của quý tiếp theo quý phát sinh nghĩa vụ thuế đối với trường hợp khai và nộp theo quý."*

- Căn cứ khoản 4 Điều 8 Thông tư số 156/2013/TT-BTC ngày 06/11/2013 quy định cách tính thời hạn để thực hiện thủ tục hành chính thuế:

*"4. Trường hợp ngày cuối cùng của thời hạn giải quyết thủ tục hành chính trùng với ngày nghỉ theo quy định thì ngày cuối cùng của thời hạn được tính là ngày làm việc tiếp theo của ngày nghỉ đó."*

- Tại Công văn số 1938/BTC-TCT ngày 26/02/2021 của Bộ Tài chính về việc thực hiện Thông tư số 156/2013/TT-BTC và các Thông tư khác:

*"1. Các Thông tư sau đây không phải là văn bản quy phạm pháp luật quy định chi tiết thi hành Luật Quản lý thuế. Do vậy, không thuộc trường hợp được quy định tại khoản 4 Điều 154 Luật ban hành văn bản quy phạm pháp luật, bao gồm:*

*- 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.*

*2. Các quy định tại các Thông tư nêu tại điểm 1 công văn này (trừ những nội dung đã được quy định cụ thể tại Luật Quản lý thuế số 38/2019/QH14 và Nghị định số 126/2020/NĐ-CP ngày 19/10/2020 của Chính phủ) tiếp tục có hiệu lực cho đến khi có văn bản quy phạm pháp luật khác thay thế."*

Căn cứ các quy định nêu trên, Cục Thuế có ý kiến như sau:

1. Nếu tổ chức, cá nhân trả thu nhập thuộc diện khấu trừ thuế nhưng không phát sinh chi trả thu nhập thì vẫn phải kê khai tờ khai thuế thu nhập cá nhân tháng/quý. Trường hợp tổ chức, cá nhân không phát sinh trả thu nhập trong năm thì không phải khai quyết toán thuế thu nhập cá nhân.

2. Về thời hạn nộp tờ khai thuế TNCN quý 1/2021, căn cứ quy định về thời hạn nộp hồ sơ khai thuế theo quý tại Luật Quản lý thuế số 38/2019/QH14, quy

định về cách tính thời hạn để thực hiện thủ tục hành chính thuế trong trường hợp ngày cuối cùng của thời hạn trùng ngày nghỉ tại Thông tư số 156/2013/TT-BTC, căn cứ công văn số 1938/BTC-TCT thì thời hạn nộp tờ khai thuế TNCN quý 1/2021 là ngày 04/5/2021 (ngày làm việc tiếp theo của ngày nghỉ theo quy định).

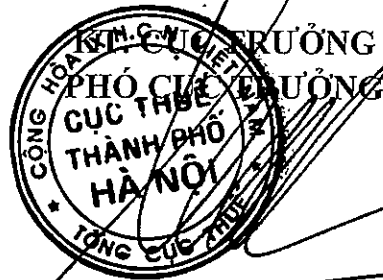
Đề nghị Chi cục Thuế căn cứ tình hình thực tế để áp dụng thực hiện theo đúng quy định. Trong quá trình thực hiện, nếu còn vướng mắc đề nghị Chi cục Thuế Quận Hoàn Kiếm báo cáo về Cục Thuế TP Hà Nội (Phòng Tuyên truyền hỗ trợ NNT) để tổng hợp giải quyết.

Cục Thuế TP Hà Nội trả lời để Chi cục Thuế Quận Hoàn Kiếm được biết và thực hiện.

**Nơi nhận:**

- Như trên;
- Phòng NVDTPC;
- Lưu VT, TTHT(2).

(5; 2)



Nguyễn Tiến Trường

