

BỘ TÀI CHÍNH
TỔNG CỤC THUẾ

Số: **2532**/TCT-DNNCN
V/v chính sách thuế TNCN

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

Hà Nội, ngày 12 tháng 7 năm 2021

Kính gửi: Cục Thuế tỉnh Nghệ An.

Tổng cục Thuế nhận được công văn số 1473/CT-HKDTK ngày 22/04/2021 của Cục Thuế tỉnh Nghệ An về việc giải quyết vướng mắc về quyết toán thuế TNCN. Về vấn đề này Tổng cục Thuế có ý kiến như sau:

- Căn cứ khoản 1, khoản 2, khoản 3 Điều 47 Luật Quản lý Thuế số 38/2019/QH14 ngày 13/06/2019 của Quốc hội;

- Căn cứ khoản 4, Điều 7 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;

- Căn cứ khoản 2, Điều 8 Thông tư số 111/2013/TT-BTC ngày 15/08/2013 của Bộ Tài chính hướng dẫn thực hiện luật thuế thu nhập cá nhân, luật sửa đổi, bổ sung một số điều của Luật Thuế thu nhập cá nhân và Nghị định số 65/2013/NĐ-CP của Chính phủ quy định chi tiết một số điều của Luật thuế thu nhập cá nhân và Luật sửa đổi, bổ sung một số điều của Luật Thuế thu nhập cá nhân;

Trường hợp Ngân hàng Bưu điện Liên Việt chi nhánh Nghệ An đã thực hiện nộp hồ sơ quyết toán thuế TNCN kỳ thuế năm 2020. Tuy nhiên sau đó Ngân hàng Bưu điện Liên Việt chi nhánh Nghệ An phát hiện trong tháng 12/2020 phát sinh sai sót trong quá trình chi trả thu nhập và số thuế khấu trừ cho cán bộ nhân viên thì Ngân hàng Bưu điện Liên Việt chi nhánh Nghệ An thực hiện kê khai bổ sung hồ sơ khai quyết toán thuế năm theo thu nhập và số thuế khấu trừ thực tế phát sinh, đồng thời phải khai bổ sung tờ khai tháng, quý có sai, sót tương ứng theo quy định tại khoản 4, Điều 7 Nghị định số 126/2020/NĐ-CP ngày 19/10/2020 của Chính phủ.

Đối với vướng mắc về việc hạch toán kế toán điều chỉnh giảm chi phí tiền lương, tiền công phải trả cho người lao động do phát sinh ở kỳ sau kỳ báo cáo, không phản ánh trực tiếp ở kỳ phát sinh trả thu nhập. Để xác định đúng số thuế TNDN phải nộp, đơn vị chi trả có thể thực hiện kê khai, điều chỉnh tăng các khoản chi không được trừ khi xác định thu nhập chịu thuế trên tờ khai quyết toán thuế TNDN kỳ thuế năm 2020 tương ứng phần chi phí tiền lương, tiền công

điều chỉnh giảm của đơn vị và kê khai bổ sung hồ sơ khai quyết toán thuế TNDN năm theo quy định tại Điều 47 Luật Quản lý thuế.

Tổng cục Thuế thông báo để Cục Thuế tỉnh Nghệ An được biết./.

Nơi nhận:

- Như trên;
- Phó TCT Đặng Ngọc Minh (để b/c);
- Vụ Pháp chế (TCT);
- Vụ Chính sách (TCT);
- Vụ Kê khai (TCT);
- Lưu: VT, DNNCN.

TL. TỔNG CỤC TRƯỞNG
KT. VỤ TRƯỞNG VỤ QLT DNVVN&HKD,CN



Nguyễn Duy Minh