

Số:  
V/v chính sách thuế TNCN, GTGT

Bình Định, ngày tháng 12 năm 2022

Kính gửi: Công ty TNHH CJ Vina Agri - Chi nhánh Bình Định.

Cục Thuế tỉnh Bình Định nhận được công văn số 13-122022/CJV ngày 08/12/2022 của Công ty TNHH CJ Vina Agri - Chi nhánh Bình Định V/v chính sách thuế.

Về vấn đề này, Cục Thuế có ý kiến như sau:

**1. Về kê khai và nộp thuế TNCN đối với chi nhánh**

- Tại điểm a khoản 1 Điều 19 Thông tư số 80/2021/TT-BTC ngày 29/9/2021 của Bộ Tài chính về khấu trừ thuế thu nhập cá nhân:

*“a) Khấu trừ thuế thu nhập cá nhân đối với thu nhập từ tiền lương, tiền công được trả tại trụ sở chính cho người lao động làm việc tại đơn vị phụ thuộc, địa điểm kinh doanh tại tỉnh khác.”*

- Tại điểm a1 khoản 3 Điều 19 Thông tư số 80/2021/TT-BTC ngày 29/9/2021 của Bộ Tài chính về khai thuế, nộp thuế thu nhập cá nhân:

*“a.1) Người nộp thuế chi trả tiền lương, tiền công cho người lao động làm việc tại đơn vị phụ thuộc, địa điểm kinh doanh tại tỉnh khác với nơi có trụ sở chính, thực hiện khấu trừ thuế thu nhập cá nhân đối với thu nhập từ tiền lương, tiền công theo quy định và nộp hồ sơ khai thuế theo mẫu số 05/KK-TNCN, phụ lục bảng xác định số thuế thu nhập cá nhân phải nộp cho các địa phương được hưởng nguồn thu theo mẫu số 05-1/PBT-KK-TNCN ban hành kèm theo phụ lục II Thông tư này cho cơ quan thuế quản lý trực tiếp; nộp số thuế thu nhập cá nhân đối với thu nhập từ tiền lương, tiền công vào ngân sách nhà nước cho từng tỉnh nơi người lao động làm việc theo quy định tại khoản 4 Điều 12 Thông tư này. Số thuế thu nhập cá nhân xác định cho từng tỉnh theo tháng hoặc quý tương ứng với kỳ khai thuế thu nhập cá nhân và không xác định lại khi quyết toán thuế thu nhập cá nhân.”*

Căn cứ quy định trên, trường hợp Công ty TNHH CJ Vina Agri - Chi nhánh Bình Định (gọi là chi nhánh) là đơn vị trực thuộc hạch toán phụ thuộc Công ty TNHH CJ Vina Agri, trụ sở chính tại tỉnh Long An (gọi là công ty mẹ), chi nhánh ký hợp đồng trực tiếp với người lao động làm việc tại chi nhánh, người lao động đăng ký giảm trừ gia cảnh tại chi nhánh. Nếu công ty mẹ chi trả lương trực tiếp cho người lao động sau đó thu lại chi nhánh thì công ty mẹ kê khai và nộp hồ sơ khai thuế TNCN cho Cục Thuế Long An, nộp thuế theo phụ lục 05-1/PBT-KK-TNCN cho Cục Thuế Bình Định.

## 2. Về khai bổ sung, điều chỉnh thuế GTGT

- Tại khoản 4 Điều 7 Nghị định số 126/2020/NĐ-CP ngày 19/10/2020 của Chính phủ quy định về hồ sơ khai thuế:

*“4. Người nộp thuế được nộp hồ sơ khai bổ sung cho từng hồ sơ khai thuế có sai, sót theo quy định tại Điều 47 Luật Quản lý thuế và theo mẫu quy định của Bộ trưởng Bộ Tài chính. Người nộp thuế khai bổ sung như sau:*

*a) Trường hợp khai bổ sung không làm thay đổi nghĩa vụ thuế thì chỉ phải nộp Bản giải trình khai bổ sung và các tài liệu có liên quan, không phải nộp Tờ khai bổ sung.*

*Trường hợp chưa nộp hồ sơ khai quyết toán thuế năm thì người nộp thuế khai bổ sung hồ sơ khai thuế của tháng, quý có sai, sót, đồng thời tổng hợp số liệu khai bổ sung vào hồ sơ khai quyết toán thuế năm.*

*Trường hợp đã nộp hồ sơ khai quyết toán thuế năm thì chỉ khai bổ sung hồ sơ khai quyết toán thuế năm; riêng trường hợp khai bổ sung tờ khai quyết toán thuế thu nhập cá nhân đối với tổ chức, cá nhân trả thu nhập từ tiền lương, tiền công thì đồng thời phải khai bổ sung tờ khai tháng, quý có sai, sót tương ứng.*

*b) Người nộp thuế khai bổ sung dẫn đến tăng số thuế phải nộp hoặc giảm số thuế đã được ngân sách nhà nước hoàn trả thì phải nộp đủ số tiền thuế phải nộp tăng thêm hoặc số tiền thuế đã được hoàn thừa và tiền chậm nộp vào ngân sách nhà nước (nếu có).*

*Trường hợp khai bổ sung chỉ làm tăng hoặc giảm số thuế giá trị gia tăng còn được khấu trừ chuyển kỳ sau thì phải kê khai vào kỳ tính thuế hiện tại. Người nộp thuế chỉ được khai bổ sung tăng số thuế giá trị gia tăng đề nghị hoàn khi chưa nộp hồ sơ khai thuế của kỳ tính thuế tiếp theo và chưa nộp hồ sơ đề nghị hoàn thuế.”*

Căn cứ quy định trên, trường hợp tháng 9/2022 chi nhánh đã xuất hóa đơn và gửi cho người mua là cá nhân, không có sử dụng hóa đơn, có phát sinh trường hợp người mua trả lại một phần hàng hóa nên chi nhánh đã xuất hóa đơn điều chỉnh vào tháng 11/2022 thì về kê khai thuế GTGT như sau:

- Căn cứ vào hóa đơn xuất điều chỉnh để thực hiện kê khai bổ sung vào kỳ đã kê khai ban đầu tháng 9/2022.

- Trường hợp chi nhánh khai bổ sung không làm thay đổi nghĩa vụ thuế thì chỉ phải nộp Bản giải trình khai bổ sung và các tài liệu có liên quan, không phải nộp Tờ khai bổ sung.

- Về xử lý kết quả khai bổ sung (KBS) chi nhánh thực hiện theo 05 trường hợp sau:

+ KBS chỉ làm tăng thuế phải nộp tại kỳ kê khai sai thì nộp số chênh lệch tăng thêm vào ngân sách và tiền chậm nộp phát sinh theo quy định.

+ KBS chỉ làm giảm thuế phải nộp tại kỳ kê khai sai, nếu đã nộp theo số sai thì xem như nộp thừa, và được bù trừ với số phát sinh của kỳ hiện tại.

+ KBS chỉ làm tăng thuế còn được khấu trừ tại kỳ kê khai sai thì kê khai điều chỉnh số chênh lệch tăng đó vào chỉ tiêu [38] của kỳ khai thuế hiện tại.

+ KBS chỉ làm giảm thuế còn được khấu trừ tại kỳ kê khai sai, nếu chi nhánh chưa đề nghị hoàn thuế số chênh lệch này thì kê khai điều chỉnh số chênh lệch giảm này vào chỉ tiêu [37] của kỳ khai thuế hiện tại. Nếu đơn vị đã được hoàn thuế thì chi nhánh phải nộp lại số hoàn sai đó cùng với tiền chậm nộp theo quy định.

+ KBS vừa làm giảm thuế còn được khấu trừ, vừa làm tăng số phải nộp tại kỳ kê khai sai thì: Nộp số thuế chênh lệch tăng thêm và tiền chậm nộp phát sinh theo quy định, đồng thời kê khai điều chỉnh số chênh lệch giảm còn được khấu trừ vào chỉ tiêu [37] của kỳ khai thuế hiện tại.

Riêng nội dung hỏi liên quan đến xác định chi phí được trừ khi xác định thu nhập chịu thuế TNDN, thu nhập tính thuế TNCN (trả lương trực tiếp cho người lao động tại công ty mẹ), đề nghị công ty mẹ phát hành công văn hỏi Cục Thuế Long An để được trả lời theo phân cấp quản lý người nộp thuế của Bộ Tài chính.

Cục Thuế tỉnh Bình Định trả lời Công ty TNHH CJ Vina Agri - Chi nhánh Bình Định biết và thực hiện./.

***Nơi nhận:***

- Như trên;
- Lãnh đạo Cục Thuế;
- Phòng KTNB;
- Website Cục Thuế Bình Định;
- Lưu: VT, TTHT.

**CỤC TRƯỞNG**

**Nguyễn Đầu**