

Số:

Bình Định, ngày tháng năm 2023

V/v phúc đáp Công văn số 182/CTXSKT

Kính gửi: Công ty TNHH Xổ số Kiến thiết Bình Định

Cục Thuế tỉnh Bình Định nhận được Công văn số 182/CTXSKT ngày 17/02/2023 của Công ty TNHH Xổ số Kiến thiết Bình Định về việc bù trừ số thuế TNCN nộp thừa sau quyết toán năm 2022. Về vấn đề này, Cục Thuế tỉnh Bình Định có ý kiến như sau:

Căn cứ khoản 1 Điều 60 Luật Quản lý thuế số 38//2019/QH14 ngày 13/6/2019 của Quốc hội quy định:

“1. Người nộp thuế có số tiền thuế, tiền chậm nộp, tiền phạt đã nộp lớn hơn số tiền thuế, tiền chậm nộp, tiền phạt phải nộp thì được bù trừ số tiền thuế, tiền chậm nộp, tiền phạt nộp thừa với số tiền thuế, tiền chậm nộp, tiền phạt còn nợ hoặc trừ vào số tiền thuế, tiền chậm nộp, tiền phạt phải nộp của lần nộp thuế tiếp theo hoặc được hoàn trả số tiền thuế, tiền chậm nộp, tiền phạt nộp thừa khi người nộp thuế không còn nợ tiền thuế, tiền chậm nộp, tiền phạt ...”

Căn cứ điểm a khoản 2 và điểm a.1 khoản 3 Điều 19 Thông tư 80/2021/TT-BTC ngày 29/9/2021 của Bộ Tài chính quy định:

2. Phương pháp phân bổ:

a) *Phân bổ thuế thu nhập cá nhân đối với thu nhập từ tiền lương, tiền công:*

Người nộp thuế xác định riêng số thuế thu nhập cá nhân phải phân bổ đối với thu nhập từ tiền lương, tiền công của cá nhân làm việc tại từng tỉnh theo số thuế thực tế đã khấu trừ của từng cá nhân. Trường hợp người lao động được điều chuyển, luân chuyển, biệt phái thì căn cứ thời điểm trả thu nhập, người lao động đang làm việc tại tỉnh nào thì số thuế thu nhập cá nhân khấu trừ phát sinh được tính cho tỉnh đó.

3. Khai thuế, nộp thuế:

a) *Thuế thu nhập cá nhân đối với thu nhập từ tiền lương, tiền công:*

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 điểm a.3 khoản 1 Điều 25 Thông tư 80/2021/TT-BTC ngày 29/9/2021 của Bộ Tài chính quy định:

“ ...

*a.3) Tổ chức trả thu nhập có số thuế thu nhập cá nhân nộp thừa thì thực hiện bù trừ theo quy định tại điểm a.1, a.2 khoản này. Số thuế thu nhập cá nhân nộp thừa khi quyết toán được xác định bằng (=) số thuế nộp thừa của cá nhân uỷ quyền quyết toán trừ (-) số thuế còn phải nộp của cá nhân uỷ quyền quyết toán; **tổ chức trả thu nhập có trách nhiệm trả cho cá nhân uỷ quyền quyết toán số thuế thu nhập cá nhân nộp thừa khi tổ chức chi trả quyết toán thuế thu nhập cá nhân.***

...”

Căn cứ các quy định nêu trên, Công ty TNHH Xổ số Kiến thiết Bình Định là tổ chức trả thu nhập có trách nhiệm trả cho cá nhân uỷ quyền quyết toán số thuế thu nhập cá nhân nộp thừa khi tổ chức chi trả quyết toán thuế thu nhập cá nhân. Đối với số thuế nộp thừa theo Quyết toán thuế TNCN năm 2022 của Công ty, Công ty thực hiện theo quy định tại điểm 1 Điều 60 Luật Quản lý thuế số 38/2019/QH14.

Cục Thuế tỉnh Bình Định trả lời để đơn vị được biết, thực hiện./.

Nơi nhận:

- Như trên;
- P. HKDCN&TK;
- Lưu: VT, KK(H).

**KT. CỤC TRƯỞNG
PHÓ CỤC TRƯỞNG**

Đào Hữu Phúc