

# CỤC THUẾ THÀNH PHỐ HỒ CHÍ MINH

## THÔNG BÁO

### MỘT SỐ ĐIỂM CẦN LƯU Ý VỀ QUYẾT TOÁN THUẾ THU NHẬP CÁ NHÂN NĂM 2013

Căn cứ Luật Quản lý Thuế và các Nghị định, Thông tư hướng dẫn hiện hành về quản lý thuế; Căn cứ Luật Thuế Thu nhập cá nhân (TNCN), các Nghị định, Thông tư và văn bản hướng dẫn hiện hành về thuế TNCN; Căn cứ công văn số 336/TCT-TNCN ngày 24/1/2014 của Tổng Cục Thuế về hướng dẫn quyết toán thuế TNCN năm 2013, Cục thuế TP.HCM thông báo một số điểm cần lưu ý như sau:

#### I. ĐỐI TƯỢNG VÀ THỜI HẠN PHẢI QUYẾT TOÁN THUẾ

##### **1. Tổ chức chi trả thu nhập:**

- Tổ chức, cá nhân trả thu nhập thuộc diện chịu thuế TNCN không phân biệt có phát sinh khấu trừ thuế hay không khấu trừ thuế, có trách nhiệm kê khai quyết toán và quyết toán thuế thay cho cá nhân có uỷ quyền. Trường hợp tổ chức, cá nhân không phát sinh trả thu nhập trong năm 2013 thì không phải khai quyết toán thuế TNCN.

- Tổ chức trả thu nhập chia, tách, hợp nhất, sáp nhập, chuyển đổi, giải thể hoặc phá sản theo quy định của Luật Doanh nghiệp;

##### **2. Cá nhân cư trú có thu nhập:**

- Cá nhân cư trú có thu nhập từ tiền lương, tiền công; thu nhập từ kinh doanh; thu nhập từ hoạt động đại lý bảo hiểm, bán hàng đa cấp, đại lý xổ số nếu:

+ Có số thuế phải nộp lớn hơn số thuế đã khấu trừ hoặc tạm nộp;

+ Có yêu cầu hoàn số thuế nộp thừa hoặc bù trừ vào kỳ sau.

- Cá nhân cư trú là người nước ngoài kết thúc Hợp đồng làm việc phải thực hiện quyết toán trước khi xuất cảnh.

- Cá nhân cư trú có thu nhập từ chuyển nhượng chứng khoán, cuối năm có yêu cầu áp dụng thuế suất 20% trên thu nhập tính thuế.

##### **3. Thời hạn nộp hồ sơ quyết toán:**

- Chậm nhất là ngày 31/03/2014.

- Trường hợp Tổ chức trả thu nhập chia, tách, hợp nhất, sáp nhập, chuyển đổi, giải thể hoặc phá sản theo Luật Doanh nghiệp, chậm nhất là ngày thứ 45 kể từ ngày có quyết định.

#### II. ĐỐI TƯỢNG KHÔNG PHẢI QUYẾT TOÁN THUẾ

1. Cá nhân có số thuế phải nộp nhỏ hơn số thuế đã tạm nộp mà không có yêu cầu hoàn thuế hoặc bù trừ thuế vào kỳ sau.

2. Cá nhân kinh doanh, nhóm cá nhân kinh doanh chỉ có một nguồn thu nhập từ kinh doanh đã thực hiện nộp thuế theo phương pháp khoán.

3. Cá nhân, hộ gia đình chỉ có thu nhập từ cho thuê nhà, quyền sử dụng đất đã thực hiện nộp thuế TNCN tại nơi có nhà, quyền sử dụng đất cho thuê.

### III. ỦY QUYỀN QUYẾT TOÁN THUẾ TNCN

#### 1. Trường hợp ủy quyền quyết toán thuế

1.1. Cá nhân chỉ có thu nhập từ tiền lương, tiền công ký HĐLĐ từ 03 tháng trở lên tại một nơi và thực tế đang làm việc tại nơi đó vào thời điểm ủy quyền quyết toán thuế, kể cả trường hợp không làm việc đủ 12 tháng trong năm.

1.2. Cá nhân có thu nhập từ tiền lương, tiền công ký HĐLĐ từ 03 tháng trở lên tại một nơi, đồng thời có thu nhập vãng lai ở các nơi khác bình quân tháng không quá 10 triệu đồng, đã được khấu trừ thuế theo tỷ lệ 10% hoặc 20%, nếu không có yêu cầu quyết toán thuế đối với thu nhập vãng lai thì cá nhân được ủy quyền quyết toán cho tổ chức ký HĐLĐ từ 03 tháng trở lên. Trường hợp có yêu cầu quyết toán thuế đối với thu nhập vãng lai thì cá nhân trực tiếp quyết toán với cơ quan thuế.

1.3. Cá nhân có thu nhập từ tiền lương, tiền công ký HĐLĐ từ 03 tháng trở lên tại một nơi, đồng thời có thêm thu nhập từ cho thuê nhà, cho thuê quyền sử dụng đất có doanh thu bình quân tháng không quá 20 triệu đồng, đã nộp thuế TNCN tại nơi có nhà, có quyền sử dụng đất cho thuê, nếu không có yêu cầu quyết toán thuế đối với thu nhập từ cho thuê nhà, cho thuê quyền sử dụng đất thì được ủy quyền quyết toán cho tổ chức ký HĐLĐ từ 03 tháng trở lên. Trường hợp có yêu cầu quyết toán thuế đối với thu nhập từ cho thuê nhà, cho thuê quyền sử dụng đất thì cá nhân trực tiếp quyết toán với cơ quan thuế.

#### 2. Trường hợp không ủy quyền quyết toán thuế

2.1. Cá nhân đảm bảo điều kiện ủy quyền cho đơn vị chi trả thu nhập quyết toán thuế theo hướng dẫn tại điểm 1 nêu trên, nhưng đã được cấp chứng từ khấu trừ thuế.

2.2. Cá nhân chỉ có thu nhập vãng lai đã được khấu trừ thuế theo tỷ lệ 10% hoặc 20% (kể cả trường hợp có thu nhập vãng lai duy nhất tại một nơi). Cá nhân có thu nhập từ tiền lương, tiền công ký HĐLĐ từ 03 tháng trở lên tại một đơn vị, đồng thời có thu nhập vãng lai chưa khấu trừ thuế (bao gồm trường hợp chưa đến mức khấu trừ và đến mức khấu trừ nhưng không khấu trừ)

2.3. Cá nhân vừa có thu nhập từ tiền lương, tiền công ký HĐLĐ từ 03 tháng trở lên tại một đơn vị; vừa có thu nhập vãng lai ở các nơi khác; vừa có thu nhập từ cho thuê nhà, cho thuê quyền sử dụng đất.

### IV. GIẢM TRỪ GIA CẢNH (GTGC)

#### 1. Giảm trừ cho bản thân:

- Năm 2013 mức GTGC cho bản thân là 78 triệu đồng/năm. Trong năm nếu cá nhân cư trú chưa tính GTGC cho bản thân hoặc tính chưa đủ 12 tháng thì được tính đủ 12 tháng;

- Đối với người nước ngoài là cá nhân cư trú tại Việt Nam thì được tính GTGC cho bản thân từ tháng 01 hoặc từ tháng đến Việt Nam trong trường hợp cá nhân lần đầu tiên có mặt tại Việt Nam đến tháng kết thúc hợp đồng lao động và rời Việt Nam trong năm tính thuế (được tính đủ theo tháng).

2. Giảm trừ cho người phụ thuộc: 1,6 triệu đồng/tháng (đến 30/6/2013) và 3,6 triệu đồng/tháng (từ 01/7/2013)

### V. XÁC ĐỊNH THU NHẬP TÍNH THUẾ TNCN

Việc quy đổi thu nhập không bao gồm thuế thành thu nhập có thuế và các khoản giảm trừ được thực hiện như sau:

- Giai đoạn từ tháng 01/2013 đến hết tháng 6/2013: Theo hướng dẫn tại các Thông tư của Bộ Tài chính số 84/2008/TT-BTC ngày 30/9/2008, Thông tư số 62/2009/TT-BTC ngày 27/3/2009, Thông tư số 02/2010/TT-BTC ngày 11/01/2010 và công văn số 12501/BTC-CST ngày 20/9/2010 của Bộ Tài chính.

- Giai đoạn từ tháng 7/2013 đến hết tháng 12/2013: Theo hướng dẫn tại các Thông tư của Bộ tài chính số 111/2013/TT-BTC ngày 15/8/2013, Thông tư số 156/2013/TT-BTC ngày 06/11/2013, công văn số 8355/BTC-TCT ngày 28/6/2013, công văn số 8817/BTC-TCT ngày 08/7/2013 của Bộ Tài chính.

## **VI. THỦ TỤC VÀ NƠI NỘP HỒ SƠ QUYẾT TOÁN THUẾ**

Hồ sơ quyết toán thuế TNCN năm 2013 thực hiện theo các mẫu tờ khai ban hành kèm theo Thông tư số 28/2011/TT-BTC ngày 28/02/2011 của Bộ Tài chính.

### **1. Đối với tổ chức chi trả thu nhập:**

- Tờ khai [05/KK-TNCN](#); Bảng kê [05A/BK-TNCN](#); Bảng kê [05B/BK-TNCN](#);
- Bảng kê chứng từ khấu trừ thuế TNCN Mẫu số 14/TNCN, Mẫu số CTT25/AC và số ST10. Nếu chấm dứt hoặc thay đổi tên DN phải Thông báo kết quả huỷ biên lai.
- Trường hợp tổ chức kinh doanh bán hàng đa cấp trong năm 2013 có chi trả thu nhập cho cá nhân tham gia mạng lưới bán hàng đa cấp lập Tờ khai mẫu số 02/KK-BH, Bảng kê mẫu số 02/BK-BH ban hành kèm theo Thông tư số 28/2011/TT-BTC ngày 28/02/2011 của Bộ Tài chính và các Phụ lục số 02; Phụ lục số 03 hướng dẫn tại công văn 336/TCT-TNCN ngày 24/1/2014 của Tổng cục thuế.
- Nơi nộp hồ sơ: tại cơ quan thuế trực tiếp quản lý tổ chức chi trả thu nhập.

### **2. Đối với cá nhân:**

#### **2.1. Cá nhân có thu nhập từ tiền lương tiền công:**

- Tờ khai mẫu [09/KK-TNCN](#); [09A/PL-TNCN](#); [09C/PL-TNCN](#); nếu có thu nhập từ các đơn vị, tổ chức trả thu nhập ở nước ngoài hoặc từ Tổ chức quốc tế, đại sứ quán, lãnh sự quán trả tại Việt Nam nhưng chưa khấu trừ thì kèm theo Mẫu [20/TXN-TNCN](#)
- Bản chụp các chứng từ chứng minh số thuế đã khấu trừ, đã tạm nộp.
- Nơi nộp hồ sơ:

**a/ Nộp tại Cục thuế:** Cá nhân nhận thu nhập do tổ chức chi trả từ nước ngoài, từ Tổ chức quốc tế, đại sứ quán, lãnh sự quán tại Việt Nam trả nhưng chưa khấu trừ khai thuế thuộc trường hợp khai thuế trực tiếp.

**b/ Nộp tại cơ quan thuế trực tiếp quản lý đơn vị chi trả:** cá nhân có thu nhập từ 2 nơi trở lên đã tính GTGC đơn vị nào thì nộp tại cơ quan thuế trực tiếp quản lý đơn vị đó. Trường hợp thay đổi nơi làm việc, đã tính GTGC tại nơi làm việc cuối cùng thì nộp tại cơ quan thuế quản lý đơn vị chi trả cuối cùng.

**c/ Nộp tại Chi cục thuế nơi cá nhân cư trú:** trường hợp cá nhân cư trú nhiều nơi thì được lựa chọn nơi cư trú để nộp hồ sơ:

- Thu nhập từ 2 nơi trở lên có thay đổi nơi làm việc nhưng tại nơi có thu nhập cuối cùng không tính GTGC hoặc chưa tính GTGC nơi nào.
- Không có HDLĐ hoặc HDLĐ dưới 3 tháng hoặc có thu nhập vãng lai đã khấu trừ thuế.
- Có thu nhập một hoặc nhiều nơi mà tại thời điểm quyết toán không còn làm việc.
- Cá nhân làm Đại lý bảo hiểm, xổ số, bán hàng đa cấp không đăng ký kinh doanh.

## 2.2. Cá nhân có Thu nhập từ kinh doanh:

- Tờ khai 09/KK-TNCN; 09B/PL-TNCN; 09C/PL-TNCN; trường hợp cá nhân có tham gia kinh doanh theo nhóm lập Tờ khai mẫu 08B/KK-TNCN và các phụ lục.

- Bản chụp các chứng từ chứng minh số thuế đã khấu trừ, đã tạm nộp.

- Nơi nộp hồ sơ:

**a/ CCT quản lý nơi kinh doanh:** cá nhân có thu nhập tại 1 địa điểm; Trường hợp trong năm thay đổi nơi kinh doanh thì nộp hồ sơ tại Chi cục thuế quản lý nơi kinh doanh cuối cùng.

**b/ CCT nơi cấp MST:** cá nhân có thu nhập từ 2 nơi trở lên, thì nộp tại nơi cấp MST đầu tiên, nếu nơi đầu tiên đã ngưng hoạt động thì nộp hồ sơ nơi kinh doanh kế tiếp.

Trường hợp cá nhân có thu nhập từ Tiền lương, tiền công vừa có thu nhập kinh doanh hoặc cá nhân làm Đại lý bảo hiểm, Đại lý Xổ số, bán hàng đa cấp có đăng ký kinh doanh thì nơi nộp như cá nhân có thu nhập kinh doanh.

## 2.3. Cá nhân có thu nhập từ chuyển nhượng chứng khoán, có yêu cầu áp dụng thuế suất 20% để quyết toán:

- Tờ khai mẫu 13/KK-TNCN; Bảng kê chi tiết 13/BK-TNCN; Bảng chụp hoá đơn, chứng từ chứng minh chi phí có liên quan; Bản chụp chứng từ khấu trừ thuế cá nhân ký cam kết chịu trách nhiệm.

- Nơi nộp hồ sơ: Trường hợp chỉ chuyển nhượng tại 1 công ty chứng khoán nộp tại cơ quan thuế trực tiếp quản lý công ty chứng khoán, trường hợp chuyển nhượng chứng khoán khác thì nộp tại nơi cư trú.

**Lưu ý:** Không xử phạt VPHC các trường hợp cá nhân nộp quyết toán có yêu cầu hoàn thuế sau ngày 31/3/2014.

## VII. HƯỚNG DẪN SỬ DỤNG PHẦN MỀM

Để hỗ trợ việc lập tờ khai quyết toán thuế TNCN theo đúng qui định, người nộp thuế có thể sử dụng các phần mềm **hỗ trợ kê khai miễn phí**, cụ thể như sau:

### 1. Phần mềm của Tổng Cục thuế:

#### Bước 1: Tiếp nhận và cài đặt phần mềm hỗ trợ kê khai QTTNCN:

Phần mềm HTKK 3.2.0 của Tổng cục thuế được tải tại mục Hỗ trợ KTKK trên website: <http://www.gdt.gov.vn> và cài vào máy tính. Có thể cài HTKK 3.1.7 và 3.2.0 trên cùng 1 máy tính, khác thư mục và không cập nhật dữ liệu của HTKK 3.1.7 vào HTKK 3.2.0

#### Bước 2: Kê khai quyết toán thuế

- Mở ứng dụng, nhập MST cá nhân

- Vào mục “Hệ thống” → “Thông tin doanh nghiệp/Người nộp thuế”:

+ Điền các thông tin bắt buộc có dấu (\*)

+ Ngày bắt đầu năm tài chính: gõ 01/01,

+ Cơ quan thuế cấp Cục: Chọn **CQT quyết toán** cấp cục

+ Cơ quan thuế quản lý: Chọn **CQT quyết toán** trực tiếp

Sau đó ấn nút Ghi → Đóng → Đóng

3/ Vào “Quyết toán thuế TNCN” → “Tờ khai 09/KK-TNCN” → Kỳ tính thuế → Chọn “Chính thức” cho tờ khai lần đầu → Chọn “Đồng ý” để vào phần nhập tờ khai.

4/ Tại phần nhập tờ khai, điền các số liệu theo trình tự:

- **Phụ lục 09C/PL:** nhập thông tin vợ hay chồng (nếu có), thông tin NPT, số tháng và số tiền giảm trừ gia cảnh cho NPT đã đăng ký với cơ quan thuế trong năm quyết toán.

- **Phụ lục 09A/PL** (thu nhập từ tiền lương, tiền công): Nhập tổng số thu nhập vào chỉ tiêu [06], số thuế đã khấu trừ trong năm vào chỉ tiêu [10] hay [11], tổng số thuế đã tạm nộp trong năm tại chỉ tiêu [12].

- **Phụ lục 09B/PL** (thu nhập từ kinh doanh): nhập tổng doanh thu vào chỉ tiêu [05], Chỉ tiêu [08] là thu nhập chịu thuế từ hoạt động kinh doanh, được xác định theo tỷ lệ từng ngành nghề; nhập tổng số thuế đã tạm nộp trong kỳ vào chỉ tiêu [17] hoặc Tổng số thuế đơn vị chi trả đã khấu trừ vào chỉ tiêu [18];

- **Tờ khai 09/KK-TNCN**: nhập các chỉ tiêu [29], [30], [37] (nếu có). Cá nhân có yêu cầu hoàn thuế thì nhập Tổng số thuế đề nghị hoàn vào chỉ tiêu [40] ( [40] <= [39])

5/ Sau khi nhập đủ thông tin, số liệu và biểu mẫu, bấm nút **Ghi** để hoàn tất tờ khai.

### **Bước 3: Kết xuất dữ liệu ra file XML:**

Bấm nút Kết xuất XML, dữ liệu kê khai trên màn hình sẽ kết xuất ra file XML để gửi đến cơ quan thuế. Lưu ý phải giữ nguyên **định dạng file, tên file** đã được kết xuất

### **Bước 4: Gửi file dữ liệu quyết toán đến cơ quan thuế**

- Truy cập website <http://tncnonline.com.vn>. Vào mục Tra cứu MST để biết MST, Ngày cấp MST cá nhân, tên cơ quan thuế quản lý của mình.

- Vào mục Quyết toán thuế → Tổ chức, cá nhân, nhập các thông tin bắt buộc để đăng nhập hệ thống.

- Mặc định hệ thống xuất hiện màn hình Gửi file, nhập đầy đủ các thông tin trên màn hình, chọn Browse tìm đến file cần gửi để gửi file XML đã được kết xuất ở bước 3

#### **Lưu ý: Gửi lại file dữ liệu**

- Cho phép gửi lại 1 file dữ liệu đã gửi trước đó. File mới có cùng tên với file cũ sẽ thay thế file cũ.

- Chỉ được gửi lại khi file có trạng thái là Chưa phê duyệt hoặc Từ chối; Không gửi lại file được khi file có trạng thái là Đã phê duyệt.

### **Bước 5: Gửi hồ sơ quyết toán bằng giấy đến CQT**

Tại màn hình tờ khai, bấm nút In → chọn máy in, in 02 bản tờ khai có mã vạch

**Lưu ý: Trường hợp muốn Điều chỉnh số liệu quyết toán:** Tại bước 2, chọn Tờ khai bổ sung, nhập lần bổ sung, điều chỉnh số liệu; Sau đó thực hiện bước 2 đến bước 5

## **2. Phần mềm TaxOnline do nhà T-VAN TS24 cung cấp miễn phí:**

Tải phần mềm từ website [www.TS24.com.vn](http://www.TS24.com.vn) để cài đặt ứng dụng **TS24 professional**. Nếu NNT chưa có tài khoản thì soạn tin nhắn theo cú pháp: **TNCN\_MST gửi đến 8787**, trong đó MST là mã số thuế của cá nhân cần quyết toán, NNT sẽ nhận được ngay tài khoản kích hoạt. Hoặc gửi email ghi rõ MST, tên cá nhân cần quyết toán đến địa chỉ [HoTro@TS24.com.vn](mailto:HoTro@TS24.com.vn), trong vòng tối đa 2 ngày TS24 sẽ cấp tài khoản kích hoạt.

Để đăng nhập vào phần mềm, khởi động **TS24 professional**, click vào **TaxOnline™** và tiếp tục các bước sau để tiến hành lập và gửi tờ khai.

### **Bước 1: Nhập thông tin cá nhân**

- Vào mục “Danh sách cá nhân kê khai” → “Thêm mới”:

- Điền các thông tin bắt buộc có dấu (\*) tại màn hình “Thông tin về người khai” → Chọn Cơ quan thuế cấp Cục hoặc Cơ quan thuế quản lý cho đúng.

- Nhập tên Đăng nhập và mật khẩu được TS24 cung cấp tại mục Tài khoản kích hoạt → Sau đó nhấn nút “Lưu”.

## **Bước 2: Xác định thu nhập tính thuế**

- Vào “Thuế cá nhân” → “Tiền công theo tháng” → Chọn năm tính thuế là 2013 → “Thêm mới”, nhập thông tin về các khoản thu nhập từng tháng trong năm 2013.
- Nếu có nhiều khoản thu nhập (tiền lương, thu nhập khác, tiền nhà công ty trả thay): mỗi loại nhập trên 1 dòng riêng. Nhấn phím “Insert” để thêm 1 dòng (có thể chọn loại ngoại tệ, ngày nhận thì ứng dụng tự động quy đổi theo tỉ giá tiền đồng tương ứng).
- Chọn hình thức nhận thu nhập tương ứng: Gross, Net hoặc Net đã trừ BHXH...
- Chọn cách tính “Lũy tiến” nếu do đơn vị chi trả khấu trừ hoặc cá nhân đã tự kê khai theo biểu lũy tiến.
- Chọn cách tính “Khác” nếu đã khấu trừ theo tỷ lệ 10% hoặc 20%. Nhập thông tin về khoản thu nhập tại đơn vị khác hoặc ngoài Việt Nam.
- Trường hợp thu nhập các tháng không thay đổi, chọn tiêu chí tương ứng để sao chép thông tin sang các tháng sau.
- Nhấn nút “Lưu”. Các thông tin cá nhân được lưu vào dữ liệu.
- Tiếp theo vào mục “Thuế cá nhân” → “Giảm trừ”: nhập thông tin các khoản giảm trừ bản thân, BHXH bắt buộc, từ thiện, nhân đạo, khuyến học.
- Vào mục “Thông tin cá nhân” → “Quan hệ phụ thuộc”: lập danh sách người phụ thuộc được giảm trừ gia cảnh.

## **Bước 3: Hoàn tất tờ khai**

- Vào mục “Quyết toán năm” → “Mẫu 09KK” → Chọn năm tính thuế 2013 → Phần mềm tự tổng hợp các thông tin và lập tờ khai 09/KK-TNCN.
- Tại mục “Danh sách hồ sơ đính kèm” chọn file bản chụp các hồ sơ chứng từ khấu trừ thuế TNCN (nếu có).
- Phụ lục 09C/PL: nhập thêm thông tin vợ hay chồng (nếu có).
- Nhấn nút “Ghi” để hoàn tất tờ khai.

## **Bước 4: Nộp tờ khai thuế TNCN**

- Vào mục “Kết xuất BC thuế” → “Báo cáo năm” → “Tính”
- Chọn “Năm tính thuế 2013” → Chọn “Quyết toán thuế TNCN” → “Kết xuất”
- Tích dấu chọn cho tờ khai cần nộp và nhấn nút “Nộp”.
- Chọn 1 trong 2 hình thức hỗ trợ gửi hồ sơ Quyết toán thuế TNCN:  
**Cách 1:** Nếu “Sử dụng chữ ký số” → thực hiện thao tác tuân tự theo hướng dẫn trên phần mềm (không cần gửi dữ liệu đến <http://tncnonline.com.vn>, không cần nộp hồ sơ giấy).

**Cách 2:** “Không sử dụng chữ ký số” → thực hiện thao tác theo hướng dẫn, không cần gửi dữ liệu đến <http://tncnonline.com.vn> và phải in tờ khai giấy có mã vạch để nộp cho cơ quan thuế qui định.

## **Bước 5: Gửi lại tờ khai và theo dõi kết quả xử lý file**

- Nếu phát hiện sai sót: Vào các bước trên để điều chỉnh và gửi lại (nếu hồ sơ đã được cơ quan thuế phê duyệt thì sẽ không gửi lại được, trường hợp này phải lập hồ sơ kê khai bổ sung và thực hiện lại các bước như trên).
- Truy cập website <http://tncnonline.com.vn> → Đăng nhập → chọn Tra cứu file để xem kết quả xử lý.

**Lưu ý:** In trực tiếp trên phần mềm để có Mã vạch ở góc phải tờ khai theo đúng yêu cầu của cơ quan Thuế (không sử dụng phần kết xuất)