

Số: 26 /ĐHHL-KHTC
V/v hướng dẫn quyết toán thuế TNCN
kì tính thuế TNCN năm 2024

Quảng Ninh, ngày 07 tháng 01 năm 2025

Kính gửi: Các Phòng, Khoa, Trung tâm, đơn vị trong trường

Căn cứ Luật Thuế thu nhập cá nhân; Luật sửa đổi, bổ sung một số điều của Luật Thuế thu nhập cá nhân; Nghị quyết số 954/2020/UBTVQH14 ngày 02/6/2020 của Ủy ban Thường vụ Quốc hội ban hành điều chỉnh mức giảm trừ gia cảnh của thuế thu nhập cá nhân (TNCN); Nghị định số 65/2013/NĐ-CP ngày 27/6/2013 của Chính phủ; Thông tư số 111/2013/TT-BTC ngày 15/8/2013 của Bộ Tài chính; Nghị định 126/2020/NĐ-CP ngày 19 tháng 10 năm 2020 của Chính phủ quy định chi tiết một số điều của Luật quản lý Thuế;

Căn cứ Luật Quản lý thuế số 38/2019/QH14 ngày 13/06/2019 của Quốc hội; Nghị định số 126/2020/NĐ-CP ngày 19/10/2020 của Chính phủ ban hành quy định chi tiết một số điều của Luật Quản lý thuế; Thông tư số 80/2021/TT-BTC ngày 29/9/2021 của Bộ Tài chính có hiệu lực từ ngày 01/01/2022 hướng dẫn thi hành một số điều của Luật Quản lý thuế và Nghị định số 126/2020/NĐ-CP ngày 19/10/2020 của Chính phủ.

Căn cứ công văn số 883/TCT-DNNCN ngày 24/3/2022 của Tổng cục thuế hướng dẫn quyết toán thuế TNCN và các quy định hiện hành. Để đảm bảo kịp thời hướng dẫn thực hiện việc quyết toán thuế TNCN thống nhất theo quy định của pháp luật thuế TNCN, pháp luật về quản lý thuế hiện hành, yêu cầu các đơn vị thông báo cho viên chức đơn vị mình thực hiện một số nội dung như sau:

1. Trường hợp đủ điều kiện để ủy quyền cho Trường quyết toán thay

Trường ĐHHL chỉ quyết toán thuế TNCN năm 2024 đối với phần thu nhập do Trường chi trả cho các cá nhân có ủy quyền quyết toán thuế áp dụng đối với một trong các trường hợp sau:

Cá nhân có thu nhập từ tiền lương, tiền công ký hợp đồng lao động từ 03 tháng trở lên và thực tế đang làm việc tại trường vào thời điểm nhà trường thực hiện việc quyết toán thuế, kể cả trường hợp không làm việc đủ 12 tháng trong năm dương lịch.

- Cá nhân có thu nhập từ tiền lương, tiền công ký hợp đồng lao động từ 03 tháng trở lên và thực tế đang làm việc tại trường vào thời điểm nhà trường quyết toán thuế, kể cả trường hợp không làm việc đủ 12 tháng trong năm dương lịch; đồng thời có thu nhập vắng lai ở các nơi khác bình quân tháng trong năm không quá 10 triệu đồng và đã được khấu trừ thuế TNCN theo tỷ lệ 10% nếu không có yêu cầu quyết toán thuế đối với phần thu nhập này.

Trường các đơn vị triển khai lập danh sách CB, GV được ủy quyền theo quy định cho Trường Đại học Hạ Long quyết toán thuế TNCN 2024 theo mẫu (Phụ lục 01 đính kèm) và nộp về Phòng Kế hoạch - Tài chính. Đến ngày 17/01/2025 những trường hợp không có giấy ủy quyền, cá nhân tự quyết toán với Cơ quan thuế.



2. Các trường hợp không đủ điều kiện ủy quyền cho Trường quyết toán thay

- Cá nhân có thu nhập từ tiền lương, tiền công ký hợp đồng lao động từ 03 tháng trở lên tại trường nhưng **vào thời điểm ủy quyền quyết toán thuế không làm việc tại trường**

Cá nhân có thu nhập từ tiền lương, tiền công ký hợp đồng lao động từ 03 tháng trở lên tại trường, đồng thời có thu nhập vãng lai chưa khấu trừ thuế hoặc khấu trừ thuế chưa đủ (bao gồm trường hợp chưa đến mức khấu trừ và đã đến mức khấu trừ nhưng không khấu trừ).

- Cá nhân có thu nhập từ tiền lương, tiền công ký hợp đồng lao động từ 03 tháng trở lên tại nhiều nơi.

- Cá nhân chỉ có thu nhập vãng lai (hợp đồng dưới 3 tháng) đã khấu trừ thuế theo tỷ lệ 10% (kể cả trường hợp có thu nhập vãng lai duy nhất tại một nơi).

- Cá nhân chưa đăng ký mã số thuế

Đối với các trường hợp cá nhân có thu nhập từ tiền lương, tiền công không đảm bảo điều kiện được ủy quyền nhưng thuộc diện phải quyết toán thuế thu nhập cá nhân theo quy định thì trực tiếp quyết toán thuế với cơ quan thuế trên toàn bộ thu nhập phát sinh trong năm. Phòng Kế hoạch và Tài chính sẽ xác nhận thu nhập tại trường năm 2023 và cấp chứng từ khấu trừ thuế cho những cá nhân tự quyết toán thuế TNCN năm 2023.

3. Trường hợp điều chỉnh sau khi đã ủy quyền QTT

Cá nhân sau khi đã ủy quyền quyết toán thuế, tổ chức trả thu nhập đã thực hiện quyết toán thuế thay cho cá nhân, nếu phát hiện cá nhân thuộc diện trực tiếp quyết toán thuế với cơ quan thuế thì nhà trường không điều chỉnh lại quyết toán thuế TNCN, chỉ cấp chứng từ khấu trừ thuế cho cá nhân theo số quyết toán và ghi vào góc dưới bên trái của chứng từ khấu trừ thuế nội dung: "*Trường Đại học Hạ Long đã quyết toán thuế TNCN thay cho Ông/Bà.... (theo ủy quyền) tại dòng (số thứ tự)... của Phụ lục Bảng kê 05-1/BK-TNCN*" để cá nhân trực tiếp quyết toán thuế với cơ quan thuế.

Trường Đại học Hạ Long sử dụng chứng từ khấu trừ thuế TNCN điện tử, sẽ in chuyển đổi từ chứng từ khấu trừ thuế TNCN điện tử gốc và ghi nội dung nêu trên vào bản in chuyển đổi để cung cấp cho người nộp thuế.

Đề nghị Trường các đơn vị khẩn trương tổ chức thực hiện.

Nơi nhận:

- Như trên;
- Lưu: VT.

HIỆU TRƯỞNG



Nguyễn Đức Tiệp

TRƯỜNG ĐẠI HỌC HẠ LONG
ĐƠN VỊ:

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

Phụ lục 01

**DANH SÁCH ỦY QUYỀN QUYẾT TOÁN THUẾ THU NHẬP CÁ NHÂN
NĂM 2019**

STT	Họ tên	Mã số thuế	Trường hợp 1	Trường hợp 2	Ký tên
1	Trần Trung Vỹ	5701068238	x		
2	Hoàng Thị Thu Giang	8049338524	x		
3	Phan Thị Huệ	5701138703	x		

1. Trường hợp 1: Năm 2019 tôi chỉ có thu nhập chịu thuế tại một nơi là Trường Đại học Hạ Long.

2. Trường hợp 2: Năm 2019 tôi có thu nhập chịu thuế tại Trường Đại học Hạ Long và có thu nhập vãng lai ở các nơi khác bình quân tháng trong năm không quá 10 triệu đồng /tháng đã được đơn vị trả thu nhập khấu trừ tại nguồn.

Đề nghị Trường Đại học Hạ Long (Mã số thuế: 5701745930) thay mặt các cá nhân đã ký vào bản danh sách ủy quyền quyết toán thuế TNCN năm 2019 thực hiện quyết toán thuế thu nhập cá nhân năm 2019 với cơ quan thuế.

Trường hợp cơ quan thuế kiểm tra phát hiện cá nhân nào có thu nhập chịu thuế ở nơi khác thì các cá nhân đã ký ủy quyền hoàn toàn chịu trách nhiệm trước pháp luật./.

Quảng Ninh, ngày tháng 02 năm 2020

Người lập