

HƯỚNG DẪN
Thủ tục quyết toán thuế TNCN năm 2023

Căn cứ quy định tại các Thông tư số 111/2013/TT-BTC ngày 15/8/2013; Thông tư số 119/2014/TT-BTC ngày 25/8/2014; Thông tư số 151/2014/TT-BTC ngày 10/10/2014; Thông tư số 92/2015/TT-BTC ngày 15/6/2015; Thông tư 105/2020/TT-BTC ngày 03/12/2020; Thông tư 80/2021/TT-BTC ngày 29/09/2021 của Bộ Tài chính; Nghị quyết số 954/2020/UBTVQH14 ngày 02/06/2020 của Quốc hội; Công văn 636/TCT-DNNCN ngày 12/3/2021 của Tổng cục Thuế và các văn bản hướng dẫn;

Căn cứ Công văn số 1310/VNPT-Media-KTTC ngày 10/12/2023 của Tổng công ty Truyền thông về việc Hướng dẫn thủ tục quyết toán thuế TNCN năm 2023;

Để phục vụ công tác quyết toán thuế TNCN năm 2023, Công ty Phát triển Phần mềm VNPT-Media hướng dẫn CBNV Công ty thực hiện các nội dung như sau:

I- Một số nội dung liên quan đến công tác quyết toán thuế TNCN của CBCNV và người lao động tại Công ty Phát triển Phần mềm VNPT-Media:

1- Ủy quyền quyết toán Thuế TNCN:

* Đối tượng được ủy quyền quyết toán thuế TNCN tại Công ty Phát triển Phần mềm VNPT-Media bao gồm:

a- Cán bộ công nhân viên có thu nhập từ tiền lương, tiền công ký hợp đồng lao động từ 03 tháng trở lên tại một nơi và thực tế đang làm việc tại Công ty Phát triển Phần mềm VNPT-Media - Chi nhánh Tổng công ty Truyền thông vào thời điểm tổ chức, cá nhân trả thu nhập thực hiện việc quyết toán thuế, kể cả trường hợp không làm đủ 12 tháng trong năm dương lịch.

Trường hợp cán bộ nhân viên có thu nhập vãng lai ở các nơi khác bình quân tháng trong năm không quá 10 triệu đồng đã được đơn vị trả thu nhập khấu trừ thuế theo tỷ lệ 10% và cá nhân không có yêu cầu quyết toán thuế đối với thu nhập vãng lai thì được ủy quyền quyết toán tại Công ty Phát triển Phần mềm VNPT-Media.

b- Cán bộ công nhân viên điều chuyển từ tổ chức cũ đến tổ chức mới do tổ chức cũ thực hiện sáp nhập, hợp nhất, chia, tách, chuyển đổi loại hình doanh nghiệp hoặc tổ chức cũ và tổ chức mới trong cùng Tập đoàn VNPT; công tác tại Công ty Phát triển Phần mềm VNPT-Media tại thời điểm ủy quyền quyết toán thuế TNCN năm 2023 thì được ủy quyền quyết toán tại Công ty Phát triển Phần mềm VNPT-Media.

* Các cá nhân đủ điều kiện được ủy quyền quyết toán thuế thực hiện lập Giấy ủy quyền trên hệ thống HRM (*Chi tiết hướng dẫn tại Phụ lục 03*) và nộp về phòng Kế toán – Tổng hợp Công ty **trước 17h ngày 20/12/2023**;

2- Không thuộc đối tượng ủy quyền quyết toán Thuế TNCN:

Các đối tượng còn lại: không được ủy quyền quyết toán thuế TNCN, cán bộ nhân viên và các nhân sự học việc (Fresher) điền thông tin theo mẫu **Mẫu-TT CC chứng từ thuế TNCN năm 2023**, gửi bản ký và bản mềm về Phòng Kế toán – Tổng hợp Công ty **trước 17h ngày 20/12/2023**. Cán bộ nhân viên liên hệ đơn vị cũ để được cung cấp số liệu, cá nhân chủ động tập hợp các chứng từ liên quan từ các đơn vị chi trả thu nhập để tự quyết toán thuế với Cơ quan thuế địa phương.

3- Đăng ký giảm trừ gia cảnh, thay đổi thông tin đăng ký thuế:

* Cán bộ nhân viên đăng ký giảm trừ gia cảnh theo các mẫu: **07_DK-NPT-TNCN.Đăng ký NPT của cá nhân, 2.Phụ lục 2_Mẫu giấy ủy quyền ĐK NPT, 3.Phụ lục 4_Bản cam kết thu nhập của người phụ thuộc** và gửi kèm hồ sơ chứng minh về Phòng Kế toán – Tổng hợp.

* Hàng quý Công ty đã tiến hành gửi đăng ký giảm trừ gia cảnh cho CBNV về Tổng công ty Truyền thông, Công ty đề nghị CBNV rà soát và gửi yêu cầu lần cuối để Công ty đăng ký bổ sung. **Hạn trước 17h ngày 20/12/2023**.

Trên cơ sở hồ sơ chứng minh người phụ thuộc, Phòng Kế toán – Tổng hợp sẽ đối chiếu với các quy định hiện hành về yêu cầu chứng minh người phụ thuộc để gửi hồ sơ đăng ký về Tổng công ty Truyền thông.

Chú ý:

+ **CBNV rà soát các đối tượng người phụ thuộc: Người phụ thuộc đã mất, người phụ thuộc là sinh viên đã tốt nghiệp đại học đến tuổi lao động,..... để báo cáo dừng thời gian giảm trừ gia cảnh.** (Trong trường hợp kê khai không chính xác người phụ thuộc thì cá nhân kê khai và đơn vị hoàn toàn chịu trách nhiệm trước cơ quan Thuế).

+ **Một người phụ thuộc chỉ được đăng ký giảm trừ gia cảnh tại 1 nơi trong cùng 1 thời điểm của năm tài chính.**

II- Thanh toán thuế TNCN với người lao động:

Sau khi có thông báo số liệu thuế TNCN chính thức của các cá nhân từ Tổng công ty Truyền thông, Công ty Phát triển Phần mềm VNPT-Media sẽ thông báo tới cá nhân và thanh toán phải thu, phải trả với cá nhân người lao động như sau:

+ Trường hợp Tổng công ty Truyền thông phát sinh số thuế TNCN còn phải nộp theo quyết toán thuế TNCN năm 2023 tới Cơ quan thuế: Công ty sẽ thực hiện thanh toán phải thu, phải trả với cá nhân người lao động **trước ngày 31/03/2024**.

+ Trường hợp Tổng công ty Truyền thông đã nộp thừa số thuế TNCN theo quyết toán thuế TNCN năm 2023 tới Cơ quan thuế:

- Công ty thực hiện truy thu đối với CBNV nộp thiếu thuế TNCN trong năm **trước ngày 31/03/2024.**
- Công ty thực hiện hoàn trả CBNV số tiền thuế TNCN đã nộp thừa sau khi Tổng công ty Truyền thông hoàn tất việc bù trừ số tiền thuế TNCN nộp thừa với Cơ quan thuế.

III- Tổ chức thực hiện:

Công ty hướng dẫn CBNV thực hiện một số nội dung phục vụ công tác quyết toán thuế TNCN năm 2023. Nhận được văn bản này, yêu cầu CBNV thực hiện đúng thời hạn để đảm bảo công tác quyết toán thuế TNCN năm 2023 đúng quy định.

Trong quá trình thực hiện, nếu có vướng mắc đơn vị phản ánh kịp thời về Phòng Kế toán - Tổng hợp (Chuyên viên: Nguyễn Thị Ngọc Linh: mail: linhntn@vnpt.vn, ĐT: 0941061357) để được hướng dẫn kịp thời./.

TL.GIÁM ĐỐC
TRƯỞNG PHÒNG KẾ TOÁN – TỔNG HỢP

Nơi nhận:

- Ban Giám đốc: để báo cáo
- Cán bộ nhân viên Công ty;
- Lưu VT, KTTH, NTNL.

EOF: 997539

Lê Thị Hồng Vân