

Số: 15 /CCT-TBTK-TNCN
V/v Quyết toán thuế TNCN năm 2013.

Thanh Chương, ngày 26 tháng 02 năm 2014

Kính gửi: Hiệu trưởng các trường MN, TH, THCS, THPT trong toàn huyện.

Thực hiện Công văn số 336/TCT-TNCN ngày 24/01/2014 của Tổng cục Thuế về việc hướng dẫn Quyết toán thuế Thu nhập cá nhân năm 2013. Chi cục thuế Thanh Chương hướng dẫn các tổ chức chi trả thu nhập thực hiện quyết toán thuế TNCN năm 2013 như sau:

1. Các trường hợp phải khai quyết toán thuế TNCN năm 2013:

Tất cả các Tổ chức, cá nhân trả thu nhập thuộc diện chịu thuế TNCN (không phân biệt có phát sinh khấu trừ thuế TNCN hay không phát sinh khấu trừ thuế) đều phải khai quyết toán thuế.

2. Các bước thực hiện kê khai quyết toán thuế TNCN:

* *Bước 1: Xác định thu nhập chịu thuế và các khoản giảm trừ:*

- Thu nhập chịu thuế từ tiền lương, tiền công là tổng các khoản mà tổ chức, đơn vị trả cho cán bộ, người lao động phát sinh từ 01/01/2013-31/12/2013 bao gồm: Tiền lương, tiền công, tiền phụ cấp, tiền thưởng và các khoản có tính chất tiền lương, tiền công dưới các hình thức bằng tiền hoặc không bằng tiền. (Trừ các khoản được trừ quy định tại Điểm 2, Điều 2, Chương I, Thông tư 111/2013/TT-BTC ngày 15/8/2013 của Bộ Tài Chính).

* *Bước 2: Xác định các khoản giảm trừ:*

- Giảm trừ gia cảnh cho bản thân và người phụ thuộc như sau:

TT	Chỉ tiêu	Từ tháng 01/2013-6/2013	Từ tháng 7/2013-12/2013
1	Cho bản thân	4.000.000đ/Tháng	9.000.000đ/Tháng
2	Cho người phụ thuộc	1.600.000đ/người/tháng	3.600.000đ/người/tháng

- Trường hợp trong kỳ tính thuế cá nhân cư trú chưa tính giảm trừ gia cảnh cho bản thân hoặc tính giảm trừ gia cảnh cho bản thân chưa đủ 12 tháng thì được tính đủ 12 tháng khi thực hiện quyết toán thuế theo quy định.

- Việc giảm trừ gia cảnh cho người phụ thuộc mà người nộp thuế có nghĩa vụ nuôi dưỡng được tính kể từ tháng có phát sinh nghĩa vụ nuôi dưỡng và căn cứ vào danh sách đã khai báo đăng ký theo mẫu số 16/ĐK-TNCN với cơ quan thuế trước 31/12/2013.

* *Bước 3: Xác định số thuế thu nhập cá nhân phải nộp:*

Số thuế TNCN phải nộp căn cứ vào thu nhập bình quân 01 tháng và biểu thuế suất lũy tiến tương phần, cụ thể:

Thu nhập tính thuế bình quân tháng của năm 2013 được xác định bằng tổng thu nhập cả năm 2013 (12 tháng) trừ (-) tổng các khoản giảm trừ của cả năm sau đó chia cho 12 tháng.

Ví dụ: Năm 2013, Ông A là cá nhân cư trú có thu nhập trong 06 tháng đầu năm là 20 triệu đồng/tháng, có tính giảm trừ cho bản thân và 01 người phụ thuộc; trong 06 tháng cuối năm Ông A có thu nhập là 10 triệu đồng/tháng, có tính giảm trừ cho bản thân và 01 người phụ thuộc. Ngoài các khoản giảm trừ gia cảnh Ông A không có khoản giảm trừ nào khác. Như vậy, nếu cuối năm Ông A thuộc diện quyết toán thuế thì thu nhập tính thuế bình quân tháng trong năm 2013 được xác định như sau:

- Tổng thu nhập chịu thuế:

(20 triệu đồng x 6 tháng) + (10 triệu đồng x 6 tháng) = 180 triệu đồng.

- Tổng các khoản giảm trừ:

(4 triệu đồng + 1,6 triệu đồng) x 6 tháng + (9 triệu đồng + 3,6 triệu đồng) x 6 tháng = 109,2 triệu đồng.

- Thu nhập tính thuế năm 2013:

180 triệu đồng – 109,2 triệu đồng = 70,8 triệu đồng.

- Thu nhập tính thuế bình quân tháng năm 2013:

70,8 triệu đồng : 12 tháng = 5,9 triệu đồng

- Số thuế TNCN 01 tháng ông A phải nộp:

5 triệu x 5% + (5,9 triệu - 5 triệu) x 10% = 250.000 + 90.000 = 340.000đ

** Bước 4: Tải, cài đặt ứng dụng nhập quyết toán TNCN:*

Các đơn vị chi trả thu nhập vào trang: <http://tncnonline.com.vn> để tải phần mềm hỗ trợ kê khai QTTNCN V3.1.0 (NEW) hoặc liên hệ trực tiếp với cơ quan thuế để được hướng dẫn cài đặt.

** Bước 5: Nhập, kết xuất dữ liệu:*

Sau khi cài đặt xong ứng dụng tổ chức chi trả tiến hành nhập dữ liệu vào các chỉ tiêu tương ứng. Sau đó vào chức năng kết xuất để kết xuất báo cáo. Khi kết xuất báo cáo sẽ tự động lưu vào thư mục Temp trong ổ C với một tên file mặc định. (Tuyệt đối không được thay đổi tên file này).

** Bước 6: Nơi nộp hồ sơ quyết toán thuế TNCN:*

- Đối với các doanh nghiệp đã thực hiện đăng ký, kê khai thuế qua mạng (iHTKK) đã sử dụng chữ ký số thì chuyển báo cáo qua mạng.

- Đối với các cơ quan, tổ chức chi trả còn lại thực hiện nộp báo cáo bằng bản cứng (có ký tên đóng dấu đầy đủ) tại Bộ phận một cửa Chi cục Thuế Thanh Chương đồng thời gửi tờ khai bản mềm đã kết xuất cho cơ quan thuế qua trang Website: <http://tncnonline.com.vn>.

- Thời hạn nộp hồ sơ quyết toán thuế: Thời hạn nộp hồ sơ quyết toán thuế chậm nhất là ngày 31/3/2014.

Tiếp được Công văn này, đề nghị Thủ trưởng các đơn vị chi trả thu triển khai, chỉ đạo cán bộ nghiệp vụ thực hiện kê khai nộp hồ sơ quyết toán thuế TNCN năm 2013 đúng quy định. Trường hợp đơn vị chậm nộp hồ sơ quyết toán thuế Chi cục thuế sẽ tổng hợp danh sách báo cáo Phòng giáo dục huyện đồng thời xử phạt theo quy định của pháp luật.

Trong quá trình thực hiện quyết toán, nếu có vướng mắc đề nghị các Tổ chức và cá nhân liên hệ với cơ quan thuế theo số điện thoại: Tổ một cửa: 0383.932.209; 0986.720.789; 0985.397.606; để được hỗ trợ./.

Nơi nhận:

- Như trên;

- Lưu: VT, TBTK-TNCN.

KT. CHI CỤC TRƯỞNG
PHÓ CHI CỤC TRƯỞNG


Nguyễn Cảnh Hương