

Số: 375/CT-TNCN  
V/v quyết toán thuế TNCN  
năm 2014 và cấp MST NPT

Nghệ An, ngày 11 tháng 03 năm 2015

Kính gửi:

- Các doanh nghiệp, tổ chức kinh tế;
- Các cơ quan, đơn vị hành chính, sự nghiệp, đoàn thể.

Thi hành Luật Thuế thu nhập cá nhân (TNCN), Luật Quản lý thuế và các văn bản hướng dẫn thi hành. Để đảm bảo thực hiện thống nhất theo quy định của pháp luật, Cục Thuế hướng dẫn thực hiện quyết toán thuế thu nhập cá nhân (QTT TNCN) năm 2014 đối với các cơ quan, đơn vị, đoàn thể, doanh nghiệp, tổ chức kinh tế sau đây gọi chung là tổ chức trả thu nhập (TCTTN), cá nhân như sau:

### **Phần I. Những điểm mới về chính sách thuế khi thực hiện QTT:**

#### **I. Về Thu nhập chịu thuế:**

Bổ sung khoản thu nhập không tính vào thu nhập chịu thuế: khoản lợi ích về nhà ở do người sử dụng lao động xây dựng, cung cấp miễn phí cho người lao động làm việc tại khu công nghiệp; nhà ở do người sử dụng lao động xây dựng tại khu kinh tế, địa bàn có điều kiện kinh tế xã hội khó khăn, địa bàn có điều kiện kinh tế xã hội đặc biệt khó khăn cung cấp miễn phí cho người lao động.

#### **II. Các trường hợp khai quyết toán thuế TNCN năm 2014:**

1. Tổ chức, cá nhân trả thu nhập thuộc diện chịu thuế TNCN không phân biệt có phát sinh khấu trừ thuế hay không phát sinh khấu trừ thuế có trách nhiệm khai quyết toán thuế 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 2014 thì không phải khai QTT TNCN.

Trường hợp tổ chức, cá nhân trả thu nhập giải thể, chấm dứt hoạt động có phát sinh trả thu nhập nhưng không phát sinh khấu trừ thuế thu nhập cá nhân thì tổ chức, cá nhân trả thu nhập không thực hiện QTT TNCN, chỉ cung cấp cho cơ quan thuế danh sách cá nhân đã chi trả thu nhập trong năm (nếu có) theo Mẫu 25/DS-TNCN ban hành kèm theo Thông tư số 151/2014/TT-BTC ngày 10/10/2014 của Bộ Tài chính chậm nhất là ngày thứ 45 (bốn mươi lăm) kể từ ngày có quyết định về việc giải thể, chấm dứt hoạt động.

2. Các trường hợp sau cá nhân không phải QTT TNCN với cơ quan thuế:

Cá nhân, hộ kinh doanh có thu nhập từ kinh doanh đã thực hiện nộp thuế theo phương pháp khoán thì không phải quyết toán thuế.

Cá nhân là đại lý bảo hiểm, đại lý xổ số, bán hàng đa cấp đã được TCTTN khấu trừ thuế TNCN thì không QTT đối với phần thu nhập này.

#### **III. Giảm trừ gia cảnh:**

Năm 2014 mức giảm trừ gia cảnh đối với bản thân người nộp thuế là 9 triệu đồng/tháng, người phụ thuộc là 3,6 triệu đồng/người/tháng.

#### **IV. Hồ sơ quyết toán thuế:**



Hồ sơ khai QTT TNCN năm 2014 thực hiện theo hướng dẫn tại điểm b.2, khoản 1; điểm b.2, khoản 2; điểm b.2, khoản 5 Điều 16 Thông tư số 156/TT-BTC; Thông tư số 119/2014/TT-BTC và Thông tư số 151/2014/TT-BTC của Bộ Tài chính.

#### **V. Nơi nộp hồ sơ quyết toán thuế:**

Sửa đổi nơi nộp hồ sơ quyết toán thuế đối với trường hợp cá nhân có thu nhập từ 2 nơi trở lên quyết toán thuế trực tiếp với cơ quan thuế.

Cá nhân có thu nhập từ tiền lương, tiền công từ hai nơi trở lên thuộc diện tự quyết toán thuế thì nơi nộp hồ sơ quyết toán thuế như sau:

Cá nhân đã tính giảm trừ gia cảnh cho bản thân tại tổ chức, cá nhân trả thu nhập nào thì nộp hồ sơ QTT tại cơ quan thuế trực tiếp quản lý tổ chức, cá nhân trả thu nhập đó. Trường hợp cá nhân có thay đổi nơi làm việc và tại tổ chức, cá nhân trả thu nhập cuối cùng có tính giảm trừ gia cảnh cho bản thân thì nộp hồ sơ QTT tại cơ quan thuế quản lý tổ chức, cá nhân trả thu nhập cuối cùng. Trường hợp cá nhân có thay đổi nơi làm việc và tại tổ chức, cá nhân trả thu nhập cuối cùng không tính giảm trừ gia cảnh cho bản thân thì nộp hồ sơ QTT tại Chi cục Thuế nơi cá nhân cư trú (nơi đăng ký thường trú hoặc tạm trú)

### **Phần II: Thực hiện QTT TNCN năm 2014:**

#### **I. Đối với TCTTN do Cục Thuế trực tiếp quản lý thu:**

1. Đối với TCTTN sử dụng phần mềm hỗ trợ quyết toán thuế thực hiện các bước sau:

1.1. Cài đặt phần mềm hỗ trợ khai QTT TNCN: truy cập trang [www.gdt.gov.vn](http://www.gdt.gov.vn) hoặc [tncnonline.com.vn](http://tncnonline.com.vn), tải phần mềm ứng dụng HTKK phiên bản 3.3.0, ứng dụng iHTKK phiên bản 3.1.0 để thực hiện.

1.2. Khai quyết toán thuế: sử dụng một trong các phần mềm trên, nhập dữ liệu vào các phụ lục bảng kê trước, dữ liệu từ bảng kê tự động kết chuyển sang tờ khai QTT; in tờ khai QTT thuế và các Phụ lục bảng kê kèm theo.

Lưu ý: *TCTTN khai đầy đủ (100%) số lượng người phụ thuộc (NPT) đã tính giảm trừ trong năm 2014 vào Phụ lục Bảng kê 05-3/BK-TNCN kèm theo hồ sơ QTT TNCN để làm cơ sở cấp MST cho NPT. Đối với tổ chức, cá nhân trả thu nhập có số lượng NPT lớn hoặc có yêu cầu được cấp trước MST NPT có thể gửi thông tin về NPT trước khi gửi hồ sơ quyết toán. Cơ quan thuế có trách nhiệm hỗ trợ để đơn vị có thể gửi trước thông tin về NPT. Khi gửi hồ sơ QTT năm 2014, tại Phụ lục Bảng kê 05-3/BK-TNCN tổ chức, cá nhân trả thu nhập không phải khai lại thông tin những NPT đã được cấp MST do gửi trước mà chỉ **khai thông tin của những NPT còn lại đã tính giảm trừ trong năm 2014**.*

1.3. Kết xuất dữ liệu ra file Excel để lưu tại TCTTN, **kết xuất dữ liệu ra file XML để gửi cơ quan thuế (CQT).**

1.4. Gửi hồ sơ QTT:

**\* Đối với TCTTN chưa thực hiện khai thuế qua mạng internet (khai thuế điện tử):**

TCTTN gửi hồ sơ QTT gồm: **File dữ liệu QTT, hồ sơ QTT bản giấy có ký tên, đóng dấu.**



#### 1.4.1. Gửi file dữ liệu QTT đến CQT:

Các TCTTN gửi theo một trong các hình thức sau:

Truy cập trang thông tin điện tử: [tncnonline.com.vn](http://tncnonline.com.vn) sử dụng chức năng gửi dữ liệu để gửi file dữ liệu, hoặc file dữ liệu ghi vào USB gửi trực tiếp tại Bộ phận một cửa Cục Thuế, hoặc qua đường bưu điện.

Lưu ý: *Chỉ sử dụng một hình thức gửi file dữ liệu của tờ khai QTT.*

1.4.2. Theo dõi kết quả gửi file dữ liệu: truy cập vào trang [tncnonline.com.vn](http://tncnonline.com.vn) để theo dõi kết quả gửi tệp dữ liệu.

#### **\* Đối với TCTTN đang thực hiện khai thuế qua mạng internet (khai thuế điện tử):**

Sử dụng phần mềm kê khai điện tử (iHTKK), thực hiện các bước như trên, khi gửi file dữ liệu truy cập vào trang: [www.kekhaithue.gov.vn](http://www.kekhaithue.gov.vn) để gửi.

Theo dõi kết quả gửi file dữ liệu tại <http://nhantokhai.gdt.gov.vn>

Lưu ý: *Để tránh xử lý sai dữ liệu, TCTTN đã gửi file dữ liệu trên trang: [www.kekhaithue.gov.vn](http://www.kekhaithue.gov.vn), thì không gửi lại trên trang thông tin điện tử: [tncnonline.com.vn](http://tncnonline.com.vn).*

#### 2. TCTTN quyết toán thuế TNCN thay cho người lao động của đơn vị:

Thông báo cho các đối tượng là cá nhân cư trú có thu nhập từ tiền lương, tiền công thuộc diện ủy quyền cho TCTTN để cá nhân lập ủy quyền QTT theo mẫu 04-2/TNCN.

#### **II. Cá nhân thuộc TCCT thực hiện tự quyết toán thuế TNCN:**

TCTTN cung cấp thông tin hỗ trợ cá nhân người lao động của đơn vị đối với trường hợp cá nhân tự QTT trực tiếp với CQT.

TCTTN thông báo và hướng dẫn người lao động thuộc đơn vị, QTT trực tiếp với CQT, các bước tương tự như TCTTN. Mẫu biểu, theo mẫu số 09KK-TNCN và các phụ lục kèm theo.

#### **Phần III: Cấp mã số thuế người phụ thuộc:**

Đồng thời với thực hiện quyết toán thuế TNCN năm 2014, **CQT cấp MST NPT thông qua TCTTN**. Đây vừa là trách nhiệm vừa là quyền của người nộp thuế (NNT).

#### **I. Quy định về cấp mã số thuế cho người phụ thuộc:**

Theo quy định tại thông tư số 111/2013/TT-BTC ngày 15/8/2013 và Thông tư số 156/2013/TT-BTC ngày 06/11/2013 của Bộ Tài chính người nộp thuế (NNT) để được giảm trừ gia cảnh Người nộp thuế phải có MST và NPT cũng phải có MST. Cá nhân có thu nhập từ tiền lương, tiền công phải nộp đăng ký NPT và hồ sơ chứng minh NPT cho TCTTN, hồ sơ chứng minh NPT được lưu tại TCTTN.

TCTTN có trách nhiệm đăng ký NPT cho NNT, để CQT cấp MST cho NPT.

#### **II. Nội dung và các bước thu thập thông tin và cấp MST cho NPT**

##### **Bước 1: Thu thập thông tin NPT**

Căn cứ vào hồ sơ chứng minh NPT hoặc thông tin trên mẫu 16/ĐK-TNCN ban hành kèm theo Thông tư số 156/2014/TT-BTC của Bộ Tài chính, TCTTN thu thập thông tin của NPT khai vào Phụ lục 05-3/BK-TNCN. Trường hợp NPT không có đầy đủ thông tin theo các quy định tại Phụ lục 05-3/BK-TNCN, TCTTN hướng dẫn NNT bổ sung các thông tin còn thiếu để làm căn cứ cấp MST cho NPT.



## **Bước 2: Nhập thông tin NPT**

1. Trường hợp TCTTN dùng một trong các phần mềm hỗ trợ kê khai (HTKK, iHTKK) thì thực hiện như sau:

1.1) Cài đặt ứng dụng: TCTTN truy cập trang web: <http://www.gdt.gov.vn>, hoặc <http://www.tncnonline.com.vn> để tải Ứng dụng (HTKK, iHTKK) và tài liệu hướng dẫn cài đặt, sử dụng.

1.2) Nhập thông tin NPT

- Nhập thông tin theo quy định về NPT:

+ TCTTN thực hiện **khai đầy đủ (100%) số lượng NPT đã tính giảm trừ trong năm 2014 vào Phụ lục 05-3/BK-TNCN.**

+ Trường hợp TCTTN có **yêu cầu được cấp MST NPT trước khi nộp hồ sơ QTT TNCN năm 2014**, nếu đã khai thông tin NPT vào Phụ lục 05-3/BK-TNCN thì có thể sử dụng chức năng **“Tải dữ liệu từ Bảng kê 05-3/BK-TNCN trên tờ khai 05/KK-TNCN”** tại màn hình chức năng **16/TH** để lấy dữ liệu gửi đến CQT đối với những NPT đã có đầy đủ thông tin; nếu chưa khai thông tin NPT vào Phụ lục 05-3/BK-TNCN thì có thể gửi thông tin về NPT đến CQT theo Bảng tổng hợp đăng ký NPT giảm trừ gia cảnh (mẫu 16/TH) được hỗ trợ bởi các ứng dụng HTKK 3.3.0, ứng dụng iHTKK 3.1.0 của Tổng cục Thuế cung cấp năm 2015.

+ Trường hợp TCTTN đã được cấp MST cho NPT theo hình thức gửi trước thông tin (không gửi cùng QTT TNCN 2014) thì khi gửi hồ sơ QTT TNCN năm 2014, để đảm bảo khai đầy đủ (100%) số lượng NPT đã tính giảm trừ trong năm, TCTTN **không phải khai lại thông tin vào Phụ lục 05-3/BK-TNCN những người phụ thuộc đã được cấp MST do gửi trước mà chỉ khai thông tin của những người phụ thuộc chưa được cấp MST.**

- Sau khi hoàn tất việc nhập dữ liệu, TCTTN in, **kết xuất dữ liệu Bảng tổng hợp đăng ký người phụ thuộc giảm trừ gia cảnh mẫu 16/TH** hoặc **bộ tờ khai quyết toán thuế TNCN 05/KK-TNCN** gửi đến CQT quản lý trực tiếp.

2. Trường hợp TCTTN không có khả năng sử dụng phần mềm để kê khai sẽ thực hiện như sau:

- TCTTN tải mẫu tờ khai QTT TNCN 05/KK-TNCN và mẫu phụ lục bảng kê thông tin NPT giảm trừ gia cảnh (05-3/BK-TNCN) tại trang điện tử <http://www.gdt.gov.vn> để in mẫu biểu kê khai.

- TCTTN kê khai đầy đủ và chính xác các chỉ tiêu trên mẫu biểu theo đúng hướng dẫn của CQT ban hành.

### **Lưu ý:**

- Trong quá trình nhập dữ liệu, trường hợp số chứng minh nhân dân/số hộ chiếu hoặc thông tin trên giấy khai sinh của một số NPT của người lao động trùng nhau và bị Ứng dụng từ chối cho nhập, thì TCTTN cần liên hệ với NNT để kiểm tra và điều chỉnh ngay.

- Trường hợp thông tin NPT chỉ có năm sinh nhưng không có ngày, tháng thì lấy ngày 01 tháng 01 nhập vào chỉ tiêu “Ngày sinh” (01/01/19..) của Ứng dụng.

- NPT đã có MST thì nhập cột MST, NPT từ đủ 14 tuổi trở lên thì nhập cột chứng minh nhân dân (người nước ngoài nhập hộ chiếu), NPT chưa có MST hoặc dưới tuổi trên thì nhập các chỉ tiêu trên giấy khai sinh



- Chỉ tiêu quốc tịch người Việt Nam mặc định là “Việt Nam”, người nước ngoài chọn “Khác”, chỉ tiêu quốc gia nhập tương tự

### **Bước 3: Gửi thông tin NPT đến CQT:**

Gửi file dữ liệu và hồ sơ giấy đến CQT: có 2 hình thức gửi:

- TCTTN khai thuế điện tử: gửi file dữ liệu lên website: [www.kekhaithue.gov.vn](http://www.kekhaithue.gov.vn) (không phải nộp hồ sơ giấy do đã sử dụng chữ ký số)

- Đối với các TCTTN chưa thực hiện khai thuế điện tử

+ Kết xuất file dữ liệu gửi lên trang: [tncnonline.com.vn](http://tncnonline.com.vn) và gửi bản giấy đến “Bộ phận một cửa” của CQT như gửi hồ sơ QTT TNCN.

+ Hoặc gửi trực tiếp cả bản giấy và file dữ liệu (USB) tại “ bộ phận một cửa” của CQT như gửi hồ sơ QTT TNCN.

Cách thức gửi file dữ liệu qua đường internet thực hiện như sau:

+ Truy cập vào Website: <http://www.tncnonline.com.vn>

+ Nhập các thông tin yêu cầu như: MST của TCTTN, mật khẩu là ngày đăng ký MST của TCTTN.

+ Gửi file dữ liệu lên Website.

### **Bước 4: Nhận kết quả cấp MST cho NPT:**

CQT sẽ trả kết quả cấp MST NPT cho TCCT dưới dạng Phụ lục excel tại nơi mà TCTTN gửi file dữ liệu đăng ký giảm trừ gia cảnh (<http://tncnonline.com.vn> hoặc <http://nhantokhai.gdt.gov.vn>) với đầy đủ thông tin đã đăng ký và kèm theo thông tin MST NPT đối với trường hợp cấp thành công và mô tả chi tiết lỗi đối với trường hợp cấp mã không thành công.

### **Bước 5: Điều chỉnh thông tin kê khai sai:**

- Căn cứ vào kết quả phản hồi nhận được từ CQT, trường hợp cấp MST không thành công TCTTN yêu cầu người lao động bổ sung thông tin và thực hiện theo hướng dẫn sau tương ứng với từng trường hợp:

+ Lỗi do thông tin kê khai sai: TCTTN kê khai điều chỉnh bổ sung.

++ Thiếu thông tin bắt buộc để đăng ký NPT

++ Thông tin về địa bàn phường/xã, quận/huyện/, tỉnh/thành phố không phù hợp với hiện hành.

++ Thông tin về MST của cơ quan chi trả, MST NPT không hợp lệ.

+ Lỗi trùng thông tin CMND/giấy khai sinh của NPT: TCTTN thông báo với người lao động thực hiện việc xác minh, điều chỉnh thông tin CMND/ Giấy khai sinh như nội dung hướng dẫn của Tổng cục Thuế đối với các trường hợp người lao động trùng CMND trước đây và khai nộp lại với CQT (gồm danh sách trùng và phô tô chứng minh nhân dân hoặc giấy khai sinh).

+ Trùng thời gian giảm trừ NPT: TCTTN hướng dẫn NNT thực hiện đăng ký kết thúc giảm trừ gia cảnh của lần đăng ký trước đó hoặc điều chỉnh thời gian giảm trừ của lần đăng ký hiện tại.

- TCTTN thực hiện khai bổ sung theo nguyên tắc sau:

+ Trường hợp thay đổi thông tin/bổ sung thêm mới NPT mà không làm sai sót dữ liệu đã kê khai trên tờ khai 05/KK-TNCN và các Phụ lục khác kèm theo tờ khai QTT thì TCTTN **chỉ cần khai Bảng tổng hợp đăng ký giảm trừ NPT mẫu 16/TH cho các trường hợp cần thay đổi/bổ sung NPT.**

+ Trường hợp thay đổi thông tin/bổ sung thêm mới NPT có làm sai sót dữ liệu đã kê khai trên tờ khai 05/KK-TNCN và các Phụ lục kèm theo tờ khai thì TCTTN thực hiện kê khai như sau:

+ Khai bổ sung tờ khai QTT 05/KK-TNCN kèm theo các Phụ lục cần điều chỉnh (trừ Phụ lục 05-3/BK-TNCN).

+ Khai thông tin thay đổi/bổ sung về NPT vào Bảng tổng hợp đăng ký giảm trừ NPT mẫu 16/TH.

**Lưu ý:** Đối với trường hợp thay đổi thông tin về NPT:

- Đối với trường hợp thay đổi các thông tin về NNT đăng ký giảm trừ gia cảnh, mối quan hệ với NNT, thời gian giảm trừ từ tháng, đến tháng thì TCTTN sử dụng mẫu 16/TH để kê khai.

- Đối với trường hợp **thay đổi các thông tin liên quan đến cấp MST** (bao gồm CMND và các thông tin trên giấy khai sinh) thì TCTTN sẽ **tập hợp mẫu 16/ĐK-TNCN của cá nhân nộp cho CQT** (khi đó CQT thực hiện cập nhật thông tin thay đổi của từng NPT trên ứng dụng PIT).

Đề nghị các TCTTN, cá nhân nộp hồ sơ quyết toán thuế đúng thời gian quy định. Trong quá trình thực hiện nếu có vướng mắc liên hệ với Cục Thuế để được hướng dẫn giải đáp./.

**Nơi nhận:**

- Như trên( qua E-mail);
- Lãnh đạo cục (báo cáo);
- Các phòng KTT, THNV, TTHT, KK-KTT, TH, Các CCT;
- Lưu: VT, TNCN.

KT. CỤC TRƯỞNG  
PHÓ CỤC TRƯỞNG



Nguyễn Hồng Hải