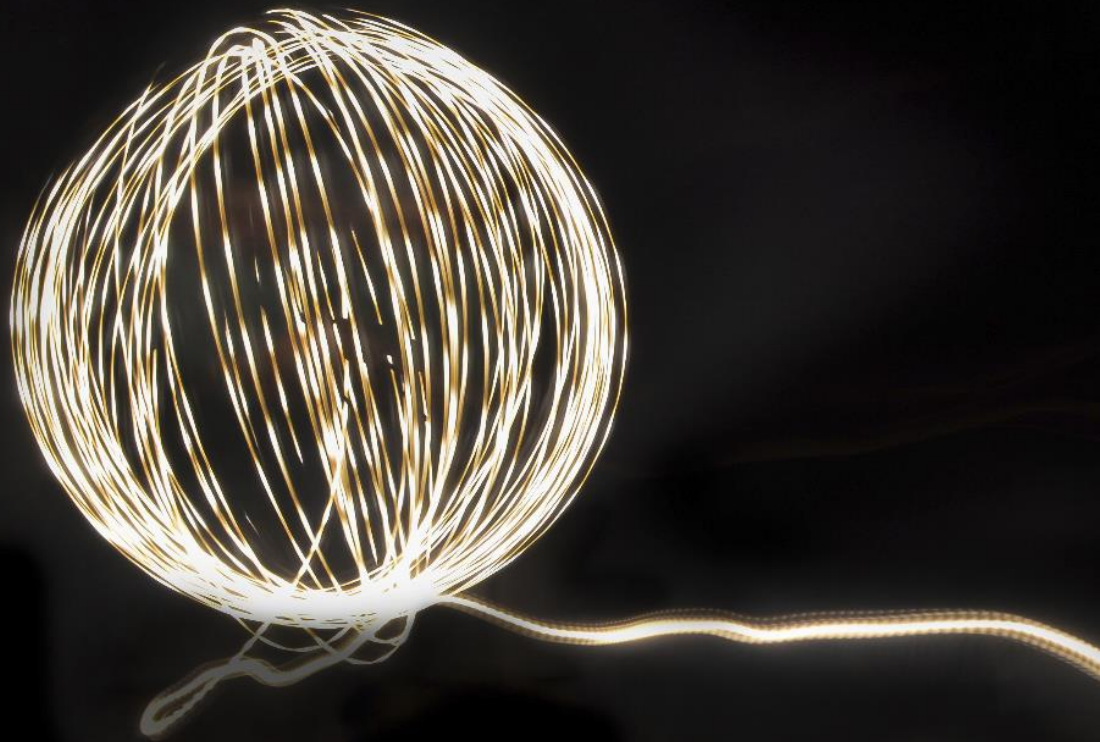


Deloitte.

BẢN TIN NHANH

Những vấn đề cần lưu ý khi quyết toán thuế
Thu nhập cá nhân năm 2023

Tháng 01/2024



MAKING AN
IMPACT THAT
MATTERS
since 1845

Những vấn đề cần lưu ý khi quyết toán thuế Thu nhập cá nhân năm 2023

Năm 2023 đã kết thúc, đây là thời điểm quan trọng để các doanh nghiệp rà soát tình hình tuân thủ thuế Thu nhập cá nhân (“TNCN”) trong năm để chuẩn bị cho việc **Quyết toán thuế TNCN (“QTT TNCN”)** sắp tới, với thời hạn là ngày **01/04/2024** (đối với công ty) và ngày **02/05/2024** (đối với cá nhân).

Trong bản tin này, Deloitte Việt Nam sẽ tóm tắt **một số vấn đề cần được xem xét và cân nhắc thận trọng** trong quá trình QTT TNCN, đặc biệt trong bối cảnh quan điểm của cơ quan thuế ngày càng có xu hướng chặt chẽ trong các kỳ thanh, kiểm tra thuế gần đây. Từ đó, doanh nghiệp có **cơ sở nhận định và đưa ra những phương án phù hợp** để nâng cao việc tuân thủ thuế TNCN, bao gồm:

- ✓ *Kê khai sai hoặc không kê khai thuế tạm tính;*
- ✓ *Kê khai thuế TNCN đối với các trường hợp người nước ngoài công tác ngắn ngày (nếu có);*
- ✓ *Rà soát về người phụ thuộc;*
- ✓ *Thủ tục nộp tờ khai thuế và nộp tiền.*



Kê khai sai hoặc không kê khai thuế tạm tính

- Theo Nghị định số 126/2020/NĐ-CP có hiệu lực từ ngày 05/12/2020, trường hợp người nộp thuế (NNT) có thay đổi về số thuế TNCN tạm nộp thì NNT phải nộp **Tờ khai thuế TNCN điều chỉnh ở kỳ tiếp theo** cho những tháng/quý có sai sót;
- Trên thực tế, một số doanh nghiệp trong kỳ không tiến hành kê khai thuế TNCN tạm tính (*đặc biệt đối với chuyên gia nước ngoài nhận thu nhập từ nước ngoài*) hoặc điều chỉnh tờ khai thuế TNCN tạm nộp có sai sót, thay vào đó chỉ tổng hợp và phản ánh các khoản điều chỉnh vào kỳ QTT TNCN. Trước đây, cơ quan thuế chưa thắt chặt việc rà soát cũng như xử phạt đối với hành vi này. Tuy nhiên, theo quan sát của Deloitte trong những cuộc thanh, kiểm tra thuế gần đây, các cơ quan thuế địa phương đang có xu hướng rà soát và xử lý vấn đề trên một cách quyết liệt và chặt chẽ hơn, thậm chí quy vào hành vi trốn thuế (nếu chưa kê khai thuế tạm tính trong năm), dựa trên những quy định về **hình thức xử phạt và lãi chậm nộp** như sau:
 - i. **Phạt kê khai thiếu:** 20% số tiền thuế khai thiếu (trong trường hợp kê khai thiếu được đoàn thanh/ kiểm tra thuế phát hiện);
 - ii. **Lãi chậm nộp:** 0,03%/ ngày trên số tiền thuế chậm nộp;
 - iii. **Phạt hành chính đối với việc nộp tờ khai thuế quá thời hạn:** phạt tiền từ 5 – 25 triệu VNĐ (đối với tổ chức) và từ 2,5 – 12,5 triệu VNĐ (đối với cá nhân), tùy theo số ngày chậm nộp;
 - iv. **Trốn thuế:** 1 – 3 lần số tiền thuế đối với hành vi không kê khai hoặc kê khai chậm trên 90 ngày;
 - v. **Rủi ro vi phạm Luật Hình sự:** ngoài các mức phạt và tiền lãi nêu trên theo Luật Quản lý thuế, căn cứ theo hướng dẫn tại **Công văn (CV) số 560/TCT-PC** ngày 27/02/2023 và **5852/TCT-PC** ngày 21/12/2023 của Tổng cục Thuế (“TCT”), hành vi trốn thuế có thể bị truy cứu trách nhiệm hình sự theo **Luật Hình sự** nếu số thuế trốn từ 100 triệu VNĐ trở lên. Theo đó, cơ quan thuế có thể xem xét chuyển vụ việc cho cơ quan có thẩm quyền tiến hành tố tụng hình sự theo quy định.



Kê khai thuế TNCN đối với các trường hợp người nước ngoài công tác ngắn ngày (nếu có)

Đây không phải là vấn đề mới, tuy nhiên việc kê khai thuế TNCN đối với người nước ngoài sang Việt Nam công tác ngắn ngày hiện đang là vấn đề được các cơ quan thuế chú ý, với hướng tiếp cận như sau:

- ✓ **Đối với chi phí công tác chi trả bởi công ty tại Việt Nam:** được coi là thu nhập chịu thuế;
- ✓ **Đối với tiền lương chi trả bởi công ty tại nước ngoài:** phần thu nhập phát sinh tại Việt Nam cần được kê khai trên tờ khai cá nhân. Trong trường hợp không cung cấp được dữ liệu về lương tại nước ngoài để xác định thu nhập chịu thuế, cơ quan thuế có thể ấn định phần thu nhập phát sinh tại Việt Nam.

Liên hệ

Website: deloitte.com/vn

Email: deloittevietnam@deloitte.com

Sử dụng cho mục đích tham khảo, không phân phối hoặc bán ra thị trường

Transfer Pricing
Firm of the Year

Tax Firm
of the Year

Những vấn đề cần lưu ý khi quyết toán thuế Thu nhập cá nhân năm 2023



Rà soát về người phụ thuộc (“NPT”)

Điều kiện	Thời gian đăng ký NPT	Các tài liệu bổ trợ
Rà soát các điều kiện về NPT để thực hiện điều chỉnh phù hợp đối với việc kê khai NPT.	<ul style="list-style-type: none">Đảm bảo thời gian đăng ký phù hợp:<ul style="list-style-type: none">✓ Đối với kê khai tạm nộp trong năm: áp dụng giảm trừ khi đăng ký thành công (khi được cấp mã số thuế NPT);✓ Đối với QTT: áp dụng giảm trừ từ tháng đăng ký.Thời hạn đăng ký NPT: trước thời hạn quyết toán đối với người phụ thuộc là cha, mẹ, con; và trước 31/12 đối với các đối tượng khác.	Các tài liệu phải được công ty lưu giữ đầy đủ (giấy khai sinh, sổ hộ khẩu, xác nhận thu nhập, v.v.) tùy thuộc vào đối tượng người phụ thuộc.



Thủ tục nộp tờ khai và nộp tiền

Nộp tờ khai thuế	Nộp tiền thuế
<ul style="list-style-type: none">Khuyến khích nộp tờ khai điện tử đối với cá nhân kê khai trực tiếp. Theo đó, NNT cần đăng ký tài khoản thuế điện tử, sử dụng số điện thoại di động của cá nhân.Tùy theo thực tiễn tại từng địa phương, cơ quan thuế có thể chấp nhận cả 02 hình thức nộp điện tử và nộp hồ sơ bản cứng, trong khi một số địa phương chỉ chấp nhận hình thức nộp điện tử. Theo đó, đề xuất các công ty/cá nhân tham khảo ý kiến của cơ quan thuế địa phương để thực hiện phù hợp.	<ul style="list-style-type: none">Ngày 24/04/2023, TCT đã ban hành CV số 1483/TCT-KK hướng dẫn nộp tiền thuế bằng mã định danh khoản phải nộp (mã ID);Cụ thể: sau khi nộp tờ khai thuế điện tử, hệ thống thuế sẽ ban hành Thông báo chấp nhận hồ sơ khai thuế điện tử, trong đó đề cập mã ID khoản phải nộp. Theo đó, NNT được khuyến khích sử dụng mã ID này khi nộp tiền thuế bằng cách ghi rõ trong nội dung nộp tiền;Trường hợp doanh nghiệp áp dụng phương thức nộp tiền thuế này, cần quản lý thời điểm nộp tờ khai thuế cho phù hợp để hệ thống có đủ thời gian ban hành mã ID để nộp tiền thuế đúng hạn.

Khuyến nghị của Deloitte

- Rà soát tổng thể việc kê khai trong năm để đảm bảo:**
 - ✓ *Xác định thu nhập chịu thuế và kê khai thuế phù hợp đối với thu nhập chi trả cho cá nhân, đặc biệt là các khoản trợ cấp không bằng tiền được trả ngoài bảng lương;*
 - ✓ *Rà soát tình trạng tuân thủ thuế đối với toàn bộ đối tượng người nước ngoài làm việc tại Việt Nam trong năm và đảm bảo nghĩa vụ khấu trừ thuế của công ty đối với những cá nhân này được thực hiện đầy đủ;*
 - ✓ *Thực hiện đúng việc đăng ký và áp dụng giảm trừ NPT cho người lao động, cũng như lưu trữ đầy đủ hồ sơ bổ trợ;*
- Trường hợp phát hiện sai sót trong việc kê khai thuế tạm nộp, Công ty cần **có biện pháp khắc phục phù hợp** (điều chỉnh tờ khai tháng/quý tương ứng) trước khi tổng hợp và phản ánh vào tờ khai QTT;
- Thực hiện các **thủ tục cần thiết** về nộp tờ khai thuế và nộp tiền (ví dụ: đăng ký tài khoản thuế điện tử) để đảm bảo nộp tờ khai và tiền thuế đúng hạn.



Liên hệ

Website: deloitte.com/vn

Email: deloittevietnam@deloitte.com

Sử dụng cho mục đích tham khảo, không phân phối hoặc bán ra thị trường

Transfer Pricing
Firm of the Year

Tax Firm
of the Year

Liên hệ với chúng tôi



Thomas McClelland
Phó Tổng Giám đốc
phụ trách
+84 28 7101 4333
tmcclelland@deloitte.com



Bùi Ngọc Tuấn
Phó Tổng Giám đốc
+84 24 7105 0021
tbui@deloitte.com



Bùi Tuấn Minh
Phó Tổng Giám đốc
+84 24 7105 0022
mbui@deloitte.com



Phan Vũ Hoàng
Phó Tổng Giám đốc
+84 28 7101 4345
hoangphan@deloitte.com



Đinh Mai Hạnh
Phó Tổng Giám đốc
+84 24 7105 0050
handinh@deloitte.com



Võ Hiệp Vân An
Phó Tổng Giám đốc
+84 28 7101 4444
avo@deloitte.com



Vũ Thu Nga
Phó Tổng Giám đốc
+84 24 7105 0023
ngavu@deloitte.com



Tất Hồng Quân
Phó Tổng giám đốc
+84 28 7101 4341
quantat@deloitte.com



Vũ Thu Hà
Phó Tổng Giám đốc
+84 24 710 50024
hatvu@deloitte.com



Đặng Mai Kim Ngân
Phó Tổng Giám đốc
+84 28 710 14351
ngandang@deloitte.com

Văn phòng Hà Nội

Tầng 15, Tòa nhà Vinaconex,
34 Láng Hạ, Quận Đống Đa,
Hà Nội
Tel: +84 24 7105 0000
Fax: +84 24 6288 5678

Văn phòng TP. Hồ Chí Minh

Tầng 18, Tòa nhà Times Square,
57-69F Đồng Khởi, Quận 1,
TP. Hồ Chí Minh
Tel: +84 28 7101 4555
Fax: +84 28 3910 0750

Tên Deloitte được dùng để chỉ một hoặc nhiều thành viên của Deloitte Touche Tohmatsu Limited (“DTTL” hay “Deloitte Toàn cầu”), và mạng lưới các hãng thành viên trên toàn cầu (gọi chung là Tổ chức Deloitte). DTTL và mỗi thành viên trực thuộc là một pháp nhân riêng biệt và độc lập về mặt pháp lý, không bị ràng buộc lẫn nhau đối với các bên thứ ba. DTTL và mỗi thành viên trực thuộc chỉ chịu trách nhiệm cho hành vi và thiếu sót của mình, chứ không phải chịu trách nhiệm lẫn nhau. DTTL không cung cấp dịch vụ cho các khách hàng. Vui lòng xem tại www.deloitte.com/about để biết thêm thông tin chi tiết.

Deloitte Châu Á Thái Bình Dương là một hãng thành viên của Deloitte Toàn cầu. Các thành viên và các đơn vị trực thuộc của Deloitte Châu Á Thái Bình Dương cung cấp dịch vụ cho khách hàng tại hơn 100 thành phố trong khu vực, bao gồm Auckland, Bangkok, Bắc Kinh, Bengaluru, Hà Nội, Hồng Kông, Jakarta, Kuala Lumpur, Manila, Melbourne, Mumbai, New Delhi, Osaka, Seoul, Thượng Hải, Singapore, Sydney, Đài Bắc và Tokyo. Tại các nước thành viên, các hoạt động kinh doanh được thực hiện độc lập bởi các pháp nhân riêng biệt.

Deloitte Việt Nam

Tại Việt Nam, dịch vụ chuyên ngành được cung cấp bởi từng pháp nhân riêng biệt, và chi nhánh của pháp nhân đó, được gọi chung là Deloitte Việt Nam.

Tài liệu này chỉ chứa đựng những thông tin chung và nhằm mục đích tham khảo, do vậy, không một hãng DTTL, hay bất kỳ một hãng thành viên hay công ty con và các nhân viên của họ được xem là, trong phạm vi nội dung của tài liệu này, cung cấp dịch vụ hay đưa ra những ý kiến, tư vấn về chuyên môn cho người đọc. Tài liệu này không cấu thành ý kiến tư vấn đối với người đọc và sẽ không ảnh hưởng đến các ý kiến tư vấn khác do bất kỳ nhân viên của Tổ chức Deloitte cung cấp. Những thông tin thể hiện trong tài liệu này không áp dụng đối với các trường hợp riêng biệt của doanh nghiệp. Trước khi đưa ra bất kỳ một quyết định hay hành động nào có thể ảnh hưởng tới tình hình tài chính hoặc hoạt động kinh doanh, người đọc nên tham khảo ý kiến chuyên gia tư vấn.

Không có tuyên bố, bảo đảm hoặc cam kết nào (rõ ràng hay ngụ ý) được đưa ra về tính chính xác hoặc tính đầy đủ của thông tin trong tài liệu này, và không một hãng thành viên nào thuộc Mạng lưới các công ty Deloitte chịu trách nhiệm đối với bất kỳ thiệt hại, tổn thất xảy ra trực tiếp hay gián tiếp do kết quả của việc người đọc sử dụng, công bố, phát tán ra bên ngoài hoặc dựa vào tài liệu này để hành động, không hành động hoặc ra bất kỳ quyết định nào.