

The power of being understood

CẬP NHẬT VỀ CHỨNG TỪ KHẤU TRỪ THUẾ THU NHẬP CÁ NHÂN ĐIỆN TỬ

Theo Nghị định 123/2020/NĐ-CP ngày 19/10/2020 về hoá đơn, chứng từ, Thông tư 78/2021/TT-BTC ngày 17/09/2021 hướng dẫn thực hiện Nghị định 123/2020/NĐ-CP, và Công văn 2455/TCT-DNNCN hướng dẫn triển khai, vận hành hóa đơn, chứng từ điện tử, RSM Việt Nam tổng hợp một số quy định về chứng từ khấu trừ thuế Thu nhập Cá nhân (“TNCN”) điện tử như sau:

1. Xác định thời điểm lập chứng từ khấu trừ thuế TNCN

Theo Điều 31, Nghị định 123/2020/NĐ-CP ngày 19/10/2020 về hoá đơn, chứng từ, tại thời điểm khấu trừ thuế thu nhập cá nhân, tổ chức khấu trừ thuế thu nhập cá nhân phải lập chứng từ giao cho người có thu nhập bị khấu trừ thuế.

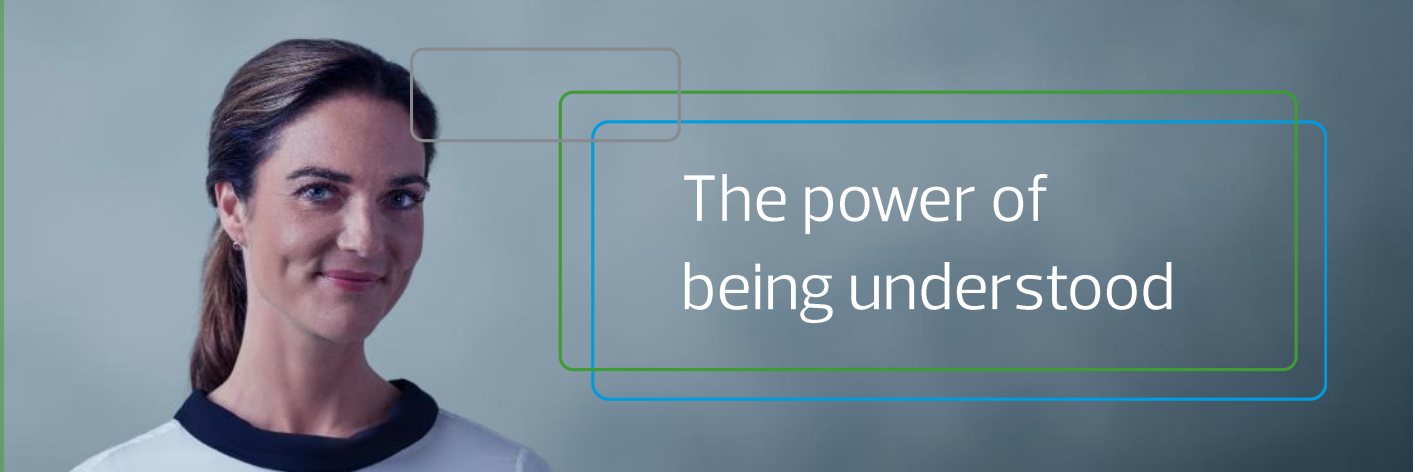
2. Sử dụng chứng từ khấu trừ thuế TNCN điện tử

- Theo điều 33, Nghị định số 123/2020/NĐ-CP, tổ chức khấu trừ thuế khi sử dụng chứng từ thuế TNCN điện tử không bắt buộc phải đăng ký, thông báo phát hành, chuyển dữ liệu điện tử đến Cơ quan Thuế. Tổ chức tự xây dựng hệ thống phần mềm để sử dụng chứng từ điện tử để đảm bảo các nội dung bắt buộc theo quy định tại Khoản 1, Điều 32, Nghị định 123/2020 NĐ-CP
- Trong thời gian chưa kịp triển khai chứng từ khấu trừ thuế TNCN điện tử, tổ chức (bao gồm cả Cơ quan Thuế), doanh nghiệp có thể sử dụng chứng từ khấu trừ thuế theo hình thức tự phát hành
- Từ ngày 01/07/2022, Cơ quan Thuế không tiếp tục bán chứng từ khấu trừ thuế TNCN do Cơ quan thuế đặt in. Đối với trường hợp tồn chứng từ khấu trừ giấy được cấp bởi Cơ Quan Thuế thì tiếp tục sử dụng
- Tổ chức chi trả thu nhập nộp hồ sơ đăng ký sử dụng chứng từ khấu trừ thuế TNCN điện tử cho Cơ quan thuế qua Cổng thông tin <https://thuedientu.gdt.gov.vn>

3. Định dạng chứng từ khấu trừ thuế điện tử

Tổ chức khấu trừ thuế TNCN xây dựng hệ thống phần mềm sử dụng để cấp chứng từ điện tử. Chứng từ hợp lệ phải chứa các nội dung bắt buộc theo quy định như sau:

- Tên, ký hiệu mẫu, ký hiệu và số thứ tự chứng từ khấu trừ thuế
- Tên, địa chỉ, mã số thuế của tổ chức chi trả thu nhập
- Tên, địa chỉ, mã số thuế của người nộp thuế (nếu người nộp thuế có mã số thuế)
- Quốc tịch người nộp thuế (nếu không thuộc quốc tịch Việt Nam)
- Khoản thu nhập, thời điểm trả thu nhập, tổng thu nhập chịu thuế, số thuế đã khấu trừ; số thu nhập còn được nhận
- Ngày, tháng, năm lập chứng từ khấu trừ thuế
- Họ tên, chữ ký số của người trả thu nhập đối với trường hợp sử dụng chứng từ khấu trừ thuế điện tử



The power of being understood

4. Bảo quản và lưu trữ chứng từ điện tử khấu trừ thuế TNCN

- Đảm bảo tính an toàn, bảo mật, toàn vẹn, đầy đủ, không bị thay đổi, sai lệch trong suốt thời gian lưu trữ
- Lưu trữ đúng và đủ thời hạn tối thiểu 10 năm; và
- Được bảo quản và lưu trữ bằng phương tiện điện tử phù hợp với đặc thù hoạt động và khả năng ứng dụng công nghệ của đơn vị và phải sẵn sàng in được ra giấy hoặc tra cứu được khi có yêu cầu

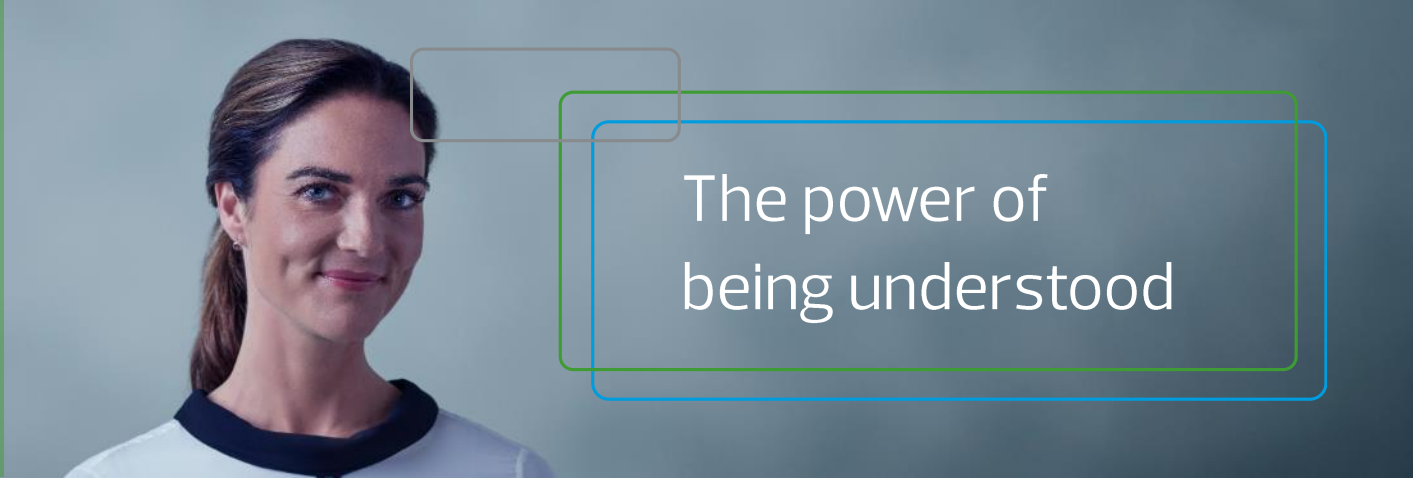
5. Hiệu lực thi hành

- Nghị định 123/2020/NĐ-CP ngày 19/10/2020 có hiệu lực thi hành kể từ ngày 01 tháng 07 năm 2022, khuyến khích cơ quan, tổ chức, cá nhân đáp ứng điều kiện về hạ tầng công nghệ thông tin áp dụng quy định về hóa đơn, chứng từ điện tử của Nghị định này trước ngày 01 tháng 7 năm 2022
- Từ ngày 01/07/2022, tổ chức chi trả thu nhập cấp chứng từ khấu trừ thuế TNCN có thể đăng ký sử dụng chứng từ khấu trừ thuế điện tử
- Trước 30/06/2022, tổ chức chi trả thu nhập sử dụng chứng từ khấu trừ thuế TNCN như sau:
 - Chứng từ khấu trừ giấy được cấp bởi Cơ quan thuế quản lý (Quyết định số 102/2008/QĐ-BTC); hoặc
 - Chứng từ khấu trừ thuế TNCN tự in (Thông tư 37/2010/TT-BTC)

6. Xử lý chuyển tiếp về chứng từ khấu trừ thuế

- Trước thời điểm 01/07/2022, các Tổ chức chi trả thu nhập sử dụng Chứng từ khấu trừ thuế TNCN (mẫu số CTT56) theo hình thức:
 - Chứng từ khấu trừ thuế thu nhập cá nhân tự in trên máy tính (ví dụ ký hiệu AB/2010/T) theo quy định tại Thông tư số 37/2010/TT-BTC ngày 18/3/2010 của Bộ Tài chính hướng dẫn về việc phát hành, sử dụng, quản lý chứng từ khấu trừ thuế thu nhập cá nhân tự in trên máy tính (và văn bản sửa đổi, bổ sung là Quyết định số 814/QĐ-BTC ngày 15/4/2010); hoặc
 - Được cấp chứng từ giấy do cơ quan thuế đặt in (ví dụ ký hiệu AB/2011) theo quy định tại Quyết định số 102/2008/QĐ-BTC ngày 12/11/2008 của Bộ trưởng Bộ Tài chính về việc ban hành mẫu chứng từ thu thuế thu nhập cá nhân
- Trường hợp các tổ chức khấu trừ thuế TNCN đáp ứng điều kiện về hạ tầng công nghệ thông tin được áp dụng hình thức chứng từ điện tử khấu trừ thuế TNCN theo quy định tại Nghị định số 123/2020/NĐ-CP và thực hiện các thủ tục đăng ký, sử dụng theo hướng dẫn tại Thông tư số 37/2010/TT-BTC ngày 18/3/2010 của Bộ Tài chính

Nhằm đảm bảo tuân thủ tình hình thay đổi và cập nhật liên tục của các chính sách thuế Thu nhập Cá nhân tại nước ta, RSM Việt Nam hân hạnh cung cấp dịch vụ đăng ký sử dụng Chứng từ khấu trừ thuế Thu nhập Cá nhân điện tử nhằm hỗ trợ doanh nghiệp. Nếu Quý vị có vướng mắc nào, xin vui lòng liên hệ trực tiếp với chúng tôi.



The power of
being understood

Liên Hệ

Văn phòng tại TP. Hồ Chí Minh

Lầu 5, tòa nhà Sài Gòn 3
140 Nguyễn Văn Thủ
Phường Đa Kao, Quận 1
TP. Hồ Chí Minh, Việt Nam

Văn phòng tại Hà Nội

Lầu 25, Tháp A, Discovery
Complex 302 Cầu Giấy
Phường Dịch Vọng, Quận Cầu Giấy
Hà Nội, Việt Nam

Văn phòng tại Đà Nẵng

Lầu 5, tòa nhà Đại Thắng
264 Xô Viết Nghệ Tĩnh
Quận Cẩm Lệ
Đà Nẵng, Việt Nam

Lê Khánh Lâm

Phó Tổng Giám Đốc

Điều hành Dịch vụ Thuế và Tư vấn
T: +84 28 3827 5026
E: lam.le@rsm.com.vn

Phan Thị Kim Ngân

Phó Tổng Giám Đốc

Dịch vụ Thuế và Tư vấn
T: +84 28 3827 5026
E: ngan.phan@rsm.com.vn

Mai Phước Vĩnh Châu

Phó Giám Đốc

Dịch vụ Thuế và Tư vấn
T: +84 28 3827 5026
E: chau.mai@rsm.com.vn

rsm.global/vietnam

Bản tin này chỉ nhằm mục đích thông tin về những quy định pháp luật mới ban hành, không dùng để tư vấn hay áp dụng cho những trường hợp cụ thể. Mặc dù chúng tôi cố gắng cung cấp thông tin một cách chính xác và cập nhật nhất một cách có thể, tuy nhiên chúng tôi không thể đảm bảo những thông tin này còn chính xác lúc đến tay người đọc hiện tại hay trong tương lai. RSM Việt Nam cũng như các thành viên trong hệ thống RSM sẽ không chịu trách nhiệm hoặc nghĩa vụ đối với bất kỳ thiệt hại nào do kết quả của người đọc dựa vào bản tin này. Độc giả nên tham khảo ý kiến của các chuyên gia tư vấn đối với bất kỳ vấn đề cụ thể.

© Hiệp hội Quốc tế RSM, 2022. Tất cả các quyền được bảo hộ.