SƠ ĐỒ TÓM TẮT THỦ TỤC VÀ NƠI NỘP HỒ SƠ QTT TNCN NĂM 2021

ÁP DỤNG CÁ NHÂN CƯ TRÚ CÓ THU NHẬP TIỀN LƯƠNG, TIỀN CÔNG PHẢI QUYẾT TOÁN

ĐỐI TƯỢNG PHẢI QUYẾT TOÁN

- Có số thuế Phải nộp thêm trên 50.000 đồng
- Có thuế nộp thừa yêu cầu hoàn thuế hoặc bù trừ thuế.
- Là người NN kết thúc HĐLV tại Việt Nam khai QTT với CQT trước khi xuất cảnh
- Có mặt tại VN tính trong năm DL đầu tiên < 183 ngày, nhưng tính trong 12 tháng LT kể từ ngày đầu tiên có mặt tại VN là > 183 ngày
- Thuộc diện xét giảm thuế do thiên tai, hoả hoạn, tai nạn, bệnh hiểm nghèo

HỒ SƠ KÊ KHAI

1. Tờ khai quyết toán thuế mẫu số 02/QTT-TNCN, Phụ lục mẫu số 02-1/BK-QTT-TNCN nếu có đăng ký giảm trừ gia cảnh cho người phụ thuộc_Mẫu ban hành kèm theo Thông tư số 80/2021/TT-BTC ngày 29/9/2021
2. Bản sao các chứng từ chứng minh số thuế đã khấu trừ (ghi rõ đã nộp thuế theo tờ khai thuế thu nhập nào), đã tạm nộp trong năm, số thuế đã nộp ở nước ngoài (nếu có) *Cá nhân cam kết chịu trách nhiệm về tính chính xác của các thông tin trên bản chụp đó.*
3. Các hoá đơn chứng từ chứng minh khoản đóng góp vào quỹ từ thiện, quỹ nhân đạo, quỹ khuyến học *(nếu có)* _Bản chụp
4. Trường hợp cá nhân nhận thu nhập từ các tổ chức Quốc tế, Đại sứ quán, Lãnh sự quán và nhận thu nhập từ nước ngoài phải có tài liệu chứng minh về số tiền đã trả của đơn vị, tổ chức trả thu nhập ở nước ngoài.

NƠI NỘP HỒ SƠ

TẠI THỜI ĐIỂM QUYẾT TOÁN

HẠN CHÓT NỘP HỒ SƠ 04/5/2022

CƠ QUAN THUẾ

(Cục thuế hoặc Chi cục thuế) **QUẢN LÝ TRỰC TIẾP** Tổ chức chi trả thu nhập

1. Cá nhân đã tính giảm trừ gia cảnh cho bản thân tại tổ chức, cá nhân trả thu nhập nào thì nộp hồ sơ quyết toán thuế tại cơ quan thuế trực tiếp quản lý tổ chức chi trả thu nhập đó
2. 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 quyết toán thuế tại cơ quan thuế quản lý tổ chức, cá nhân trả thu nhập cuối cùng
3. Cá nhân có thu nhập tiền lương, tiền công tại hai nơi trở lên bao gồm cả trường hợp vừa có thu nhập thuộc diện kê khai trực tiếp, vừa có thu nhập do tổ chức chi trả đã khấu trừ thì cá nhân lựa chọn:
   + Cá nhân nộp hồ sơ khai quyết toán thuế tại cơ quan thuế nơi có nguồn thu nhập lớn nhất trong năm.
   + Trường hợp không xác định được nguồn thu nhập lớn nhất trong năm thì cá nhân tự lựa chọn nơi nộp hồ sơ quyết toán tại cơ quan thuế quản lý trực tiếp tổ chức chi trả hoặc nơi cá nhân cư trú.

CỤC THUẾ

1. Cá nhân nhận thu nhập từ các tổ chức Quốc tế, Đại sứ quán, Lãnh sự quán.
2. Cá nhân có thu nhập từ các tổ chức, cá nhân trả từ nước ngoài

CHI CỤC THUẾ NƠI CÁ NHÂN CƯ TRÚ

1. Cá nhân chưa tính giảm trừ gia cảnh cho bản thân ở bất kỳ tổ chức, cá nhân trả thu nhập nào.
2. Cá nhân không ký hợp đồng lao động, hoặc ký hợp đồng lao động dưới 03 (ba) tháng, hoặc ký hợp đồng cung cấp dịch vụ có thu nhập tại một nơi hoặc nhiều nơi đã khấu trừ 10%.
3. Cá nhân trong năm có thu nhập từ tiền lương, tiền công tại một nơi hoặc nhiều nơi nhưng tại thời điểm quyết toán không làm việc tại tổ chức, cá nhân trả thu nhập nào.
4. 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

TRƯỜNG HỢP PHÁT SINH HOÀN THUẾ TNCN NHƯNG CHẬM NỘP TỜ KHAI QUYẾT TOÁN THÌ KHÔNG ÁP DỤNG PHẠT ĐỐI VỚI VPHC KHAI QT QUÁ THỜI HẠN