

CỤC THUẾ
THUẾ TỈNH GIA LAI

CỘNG HÒA XÃ HỘI CHỦ NGHĨA VIỆT NAM
Độc lập – Tự do – Hạnh phúc

Số: 1506/GLA-QLDN1
V/v thuế TNCN.

Gia Lai, ngày 06 tháng 10 năm 2025

Kính gửi: Kho bạc Nhà nước khu vực XV.
(Địa chỉ: 60 Lê Duẩn - P.Quy Nhơn - tỉnh Gia Lai)

Thuế tỉnh Gia Lai nhận được Công văn số 650/KBXV-TVQT ngày 06/10/2025 của Kho bạc Nhà nước khu vực XV đề nghị hướng dẫn giải quyết thuế TNCN của đơn vị sáp nhập.

Về vấn đề này, Thuế tỉnh Gia Lai có ý kiến như sau:

- Tại điểm d1 khoản 6 Điều 8 Nghị định 126/2020/NĐ-CP của Chính phủ ngày 19/10/2020 quy định về quyết toán thuế TNCN:

“d) Thuế thu nhập cá nhân đối với tổ chức, cá nhân trả thu nhập chịu thuế thu nhập cá nhân từ tiền lương, tiền công; cá nhân có thu nhập từ tiền lương, tiền công ủy quyền quyết toán thuế cho tổ chức, cá nhân trả thu nhập; cá nhân có thu nhập từ tiền lương, tiền công trực tiếp quyết toán thuế với cơ quan thuế. Cụ thể như sau:

d.1) Tổ chức, cá nhân trả thu nhập từ tiền lương, tiền công có trách nhiệm khai quyết toán thuế và quyết toán thay cho các cá nhân có ủy quyền do tổ chức, cá nhân trả thu nhập chi trả, không phân biệt có phát sinh khấu trừ thuế hay không phát sinh khấu trừ thuế. Trường hợp tổ chức, cá nhân không phát sinh trả thu nhập thì không phải khai quyết toán thuế thu nhập cá nhân. Trường hợp cá nhân là người lao động được điều chuyển từ tổ chức cũ đến tổ chức mới do tổ chức cũ thực hiện sáp nhập, hợp nhất, chia, tách, chuyển đổi loại hình doanh nghiệp hoặc tổ chức cũ và tổ chức mới trong cùng một hệ thống thì tổ chức mới có trách nhiệm quyết toán thuế theo ủy quyền của cá nhân đối với cả phần thu nhập do tổ chức cũ chi trả và thu lại chứng từ khấu trừ thuế thu nhập cá nhân do tổ chức cũ đã cấp cho người lao động (nếu có).”

- Tại khoản 3 Điều 1 Nghị định số 70/2025/NĐ-CP Sửa đổi, bổ sung một số điều của Nghị định số [123/2020/NĐ-CP](#) ngày 19 tháng 10 năm 2020 của Chính phủ quy định về hóa đơn, chứng từ, quy định :

“ ...

2. Khi khấu trừ thuế thu nhập cá nhân, khi thu thuế, phí, lệ phí, tổ chức, cá nhân khấu trừ thuế, tổ chức thu thuế, phí, lệ phí phải lập chứng từ khấu trừ thuế, biên lai thu thuế, phí, lệ phí giao cho người có thu nhập bị khấu trừ thuế, người nộp thuế, nộp phí, lệ phí và phải ghi đầy đủ các nội dung theo quy định

tại Điều 32 Nghị định này. Trường hợp sử dụng chứng từ điện tử thì phải theo định dạng chuẩn dữ liệu của cơ quan thuế. Trường hợp cá nhân ủy quyền quyết toán thuế thì không cấp chứng từ khấu trừ thuế thu nhập cá nhân.

Đối với cá nhân không ký hợp đồng lao động hoặc ký hợp đồng lao động dưới 03 tháng thì tổ chức, cá nhân trả thu nhập cấp chứng từ khấu trừ thuế cho mỗi lần khấu trừ thuế hoặc cấp một chứng từ khấu trừ cho nhiều lần khấu trừ thuế trong một năm tính thuế khi cá nhân yêu cầu. Đối với cá nhân ký hợp đồng lao động từ 03 tháng trở lên, tổ chức, cá nhân trả thu nhập chỉ cấp cho cá nhân một chứng từ khấu trừ thuế trong một năm tính thuế.

...”

Căn cứ quy định nêu trên và theo trình bày, Kho bạc Bình Định thuộc trường hợp sáp nhập đã đăng ký mã số thuế mới 4101663829, do đó: Kho bạc Bình Định không phải nộp quyết toán thuế TNCN đến thời điểm sáp nhập, Kho bạc Nhà nước khu vực XV chịu trách nhiệm: (1) quyết toán theo ủy quyền của cá nhân và không phải cấp chứng từ khấu trừ thuế; (2) cấp một chứng từ thuế trong một năm tính thuế đối với cá nhân không ký hợp đồng.

Thuế tỉnh Gia Lai hướng dẫn để Kho bạc Nhà nước khu vực XV biết và cùng phối hợp thực hiện.

Trong quá trình thực hiện chính sách thuế, trường hợp còn vướng mắc đơn vị có thể tham khảo các văn bản của Thuế tỉnh Gia Lai được đăng tải trên website: <https://gialai.gdt.gov.vn> hoặc liên hệ với Phòng Quản lý hỗ trợ doanh nghiệp 1 để được hỗ trợ giải quyết./. *Hen*

Nơi nhận:

- Như trên;
- Các Sở, ngành trên địa bàn tỉnh Gia Lai;
- Lãnh đạo Thuế tỉnh Gia Lai;
- Các Phòng: NVDTPC, QLDN 2, Ktr1,2;
- Website Thuế tỉnh Gia Lai;
- Lưu: VT, QLDN1.



**KT. TRƯỞNG THUẾ TỈNH
PHÓ TRƯỞNG THUẾ TỈNH**

Nguyễn Ngọc Sơn