

CỤC THUẾ
THUẾ TỈNH TÂY NINH

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

Số: 4067 /TNI-QLDN3
V/v quyết toán thuế TNCN
6 tháng đầu năm

Tây Ninh, ngày 31 tháng 12 năm 2025

Kính gửi: Báo và phát thanh, truyền hình Tây Ninh;

MST: 1102108163;

Địa chỉ: 125 Quốc lộ 1, phường Long An,
tỉnh Tây Ninh.

Trả lời công văn số 201-CV/BVPTTH của Báo và phát thanh, truyền hình Tây Ninh về việc chia quyết toán thuế TNCN 6 tháng đầu năm, Thuế Tỉnh Tây Ninh có ý kiến như sau:

- Căn cứ Luật Quản lý thuế số 38/2019/QH14 quy định:

+ Tại Điều 3 quy định:

“Điều 3: Giải thích từ ngữ

...

10. Khai quyết toán thuế là việc xác định số tiền thuế phải nộp của năm tính thuế hoặc thời gian từ đầu năm tính thuế đến khi chấm dứt hoạt động phát sinh nghĩa vụ thuế hoặc thời gian từ khi phát sinh đến khi chấm dứt hoạt động phát sinh nghĩa vụ thuế theo quy định của pháp luật.”

+ Tại Điều 38 quy định:

“Điều 38: Đăng ký thuế trong trường hợp tổ chức lại doanh nghiệp

“2. Người nộp thuế đăng ký thuế trực tiếp với cơ quan thuế khi tổ chức lại doanh nghiệp phải thực hiện chấm dứt hiệu lực mã số thuế đối với tổ chức bị chia, bị sáp nhập, bị hợp nhất hoặc thay đổi thông tin đối với tổ chức bị tách và đăng ký mới hoặc thay đổi thông tin đối với tổ chức mới sau khi chia, tách hoặc được sáp nhập, hợp nhất.”

- Căn cứ tại điểm d khoản 6, Điều 8 Nghị định số 126/2020/NĐ-CP ngày 19 tháng 10 năm 2020 quy định chi tiết một số điều của luật quản lý thuế:

“6. Các loại thuế, khoản thu khai quyết toán năm và quyết toán đến thời điểm giải thể, phá sản, chấm dứt hoạt động, chấm dứt hợp đồng hoặc tổ chức lại doanh nghiệp. Trường hợp chuyển đổi loại hình doanh nghiệp (không bao gồm doanh nghiệp nhà nước cổ phần hóa) mà doanh nghiệp chuyển đổi kế thừa toàn bộ nghĩa vụ về thuế của doanh nghiệp được chuyển đổi thì không phải khai quyết toán thuế đến thời điểm có quyết định về việc chuyển đổi doanh nghiệp, doanh nghiệp khai quyết toán khi kết thúc năm. Cụ thể như sau:”

“ ... ”

“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).”

Đơn vị Báo và phát thanh, truyền hình Tây Ninh do tổ chức lại doanh nghiệp, dẫn đến phát sinh người lao động được điều chuyển từ đơn vị bàn giao sang đơn vị nhận bàn giao trong cùng một hệ thống, thì đơn vị nhận bàn giao có trách nhiệm quyết toán thuế thu nhập cá nhân theo ủy quyền của cá nhân đối với cả phần thu nhập do đơn vị bàn giao đã chi trả theo đúng quy định tại điểm d khoản 6 Điều 8 Nghị định số 126/2020/NĐ-CP.

Các đơn vị trước đó có quyết định giải thể để sáp nhập, hợp nhất thì thực hiện theo quy định tại Điều 39 Luật Quản lý thuế số 38/2019/QH14 và Điều 14 Thông tư 86/2024/TT-BTC. Các tổ chức bị sáp nhập, hợp nhất thực hiện thủ tục chấm dứt hiệu lực mã số thuế với cơ quan thuế quản lý trực tiếp trong thời hạn 10 ngày làm việc kể từ ngày có văn bản chấm dứt hoạt động theo quy định. Người nộp thuế phải hoàn thành các nghĩa vụ về thuế theo Điều 15 Thông tư 86/2024/TT-BTC (quyết toán thuế đến thời điểm chấm dứt hoạt động trong vòng 45 ngày kể từ ngày xảy ra sự kiện với loại thuế phải quyết toán), thực hiện xuất chứng từ khấu trừ cho người lao động theo mã số thuế đã cấp và hoàn thành nghĩa vụ về hóa đơn trước khi chấm dứt hiệu lực mã số thuế theo quy định.

Thuế Tỉnh Tây Ninh trả lời công ty biết và thực hiện theo đúng quy định tại các văn bản quy phạm pháp luật đã trích dẫn tại văn bản này./.

Nơi nhận:

- Như trên;
- BLĐ Thuế Tỉnh;
- Trang web Thuế Tỉnh;
- Lưu: VT, QLDN3, Vũ.

