

Số:
V/v chính sách thuế TNCN

Đồng Nai, ngày tháng năm

Kính gửi: Công Ty TNHH Hira Manufacturing

Địa chỉ: Lô số 16, Đường 5, Khu công nghiệp Giang Điền, Phường Trảng Bom, TP. Đồng Nai. MST: 3603678111.

Thuế tỉnh Đồng Nai nhận được văn bản hỏi số 1-2026/CV ngày 10/06/2026 của Công Ty TNHH Hira Manufacturing (sau đây gọi là Công ty) về việc hướng dẫn kê khai khấu trừ thuế thu nhập cá nhân hàng tháng. Về vấn đề này, Thuế thành phố Đồng Nai có ý kiến như sau:

Căn cứ Khoản 2 Điều 15 Luật quản lý thuế số 108/2025/QH15 ngày 10/12/2025:

“2. Người nộp thuế có số tiền thuế, khoản thu khác, tiền chậm nộp, tiền phạt nộp thừa được bù trừ số tiền thuế, khoản thu khác, tiền chậm nộp, tiền phạt nộp thừa với số tiền thuế, khoản thu khác, tiền chậm nộp, tiền phạt phải nộp hoặc được hoàn trả số tiền thuế, khoản thu khác, tiền chậm nộp, tiền phạt nộp thừa khi người nộp thuế không còn tiền thuế nợ. Việc bù trừ trong cùng hoặc giữa các loại thuế, khoản thu khác, tiền chậm nộp, tiền phạt do Hệ thống thông tin quản lý thuế thực hiện tự động hoặc theo đề nghị của người nộp thuế theo hướng dẫn của Bộ trưởng Bộ Tài chính...”

Căn cứ điểm a khoản 2 Điều 42 Thông tư số 89/2026/TT-BTC ngày 30/06/2026 của Bộ Tài chính quy định:

“2. Đối với khoản đã nộp, nộp thừa không gắn với mã định danh khoản phải nộp (ID) thì được xử lý bù trừ như sau:

a) Bù trừ khoản đã nộp, nộp thừa với khoản nợ đã được cấp mã định danh khoản phải nộp (ID) của người nộp thuế có cùng nội dung kinh tế (tiểu mục), cùng cơ quan thuế quản lý thu và cùng địa bàn hành chính;...”

Căn cứ 5435/CT-NVT ngày 21/11/2025 của Cục thuế V/v tuyên truyền, hướng dẫn Tổ chức chi trả thu nhập cung cấp thông tin số thuế TNCN đã nộp thay chi tiết cho cá nhân.

Căn cứ các quy định trên, trường hợp Công ty có số tiền thuế nộp thừa thì được bù trừ khoản nộp thừa với số tiền thuế, khoản thu khác, tiền chậm nộp, tiền phạt phải nộp theo quy định tại khoản 2 Điều 15 luật Quản lý thuế 108/25/QH15. Về việc thực hiện kê khai bảng kê khấu trừ thuế TNCN đính kèm tờ khai thuế TNCN đề nghị Công ty thực hiện theo hướng dẫn câu trả lời của Câu hỏi số 6 Phụ lục 1 của Công văn số 5435/CT-NVT ngày 21/11/2025 V/v

tuyên truyền, hướng dẫn Tổ chức chi trả thu nhập cung cấp thông tin số thuế TNCN đã nộp thay chi tiết cho cá nhân.

Đề nghị Công ty nghiên cứu các căn cứ pháp lý trích dẫn nêu trên và tình hình thực tế phát sinh tại Công ty để thực hiện theo đúng quy định.

Thuế thành phố Đồng Nai thông báo để Công ty biết và thực hiện đúng quy định tại các văn bản quy phạm pháp luật./.

Nơi nhận:

- Như trên;
- Cục Thuế (thay b/c);
- Lãnh đạo Thuế TP Đồng Nai (b/c);
- Website Thuế TP Đồng Nai;
- Phòng NVDTPC;
- Lưu: VP, QLDN1 (P.Phương, 2b).

**KT. TRƯỞNG THUẾ THÀNH PHỐ
PHÓ TRƯỞNG THUẾ THÀNH PHỐ**

Tạ Hoàng Giang