

QUY TRÌNH ĐĂNG KÝ, QUYẾT TOÁN THUẾ THU NHẬP CÁ NHÂN

I. Mục đích

Thông nhất quy trình đăng ký mã số thuế, đăng ký giảm trừ gia cảnh, quyết toán thuế thu nhập cá nhân theo quy định của Luật thuế TNCN.

II. Đối tượng áp dụng

Toàn thể cán bộ, viên chức có thu nhập từ tiền lương, tiền công tại trường Đại học xây dựng Miền Tây.

III. Nội dung

STT	Các bước công việc	Thời điểm	Biểu mẫu
1	Đăng ký mã số thuế	Ban đầu	- Tờ khai đăng ký mã số thuế (05-ĐK-TCT)
2	Đăng ký giảm trừ gia cảnh	Khi có phát sinh người phụ thuộc	- Tờ khai đăng ký giảm trừ gia cảnh (16/ĐK-TNCN) - 21a/XN-TNCN - 21b/XN-TNCN
3	Quyết toán thuế	Cuối năm tài chính	- Ủy quyền quyết toán thuế (04-2/TNCN) - Xác nhận thu nhập - Chứng từ khấu trừ thuế

HƯỚNG DẪN ĐĂNG KÝ CỤ THỂ:

1. Đăng ký mã số thuế TNCN:

- Hồ sơ đăng ký gồm:
 - + 01 Tờ khai đăng ký mã số thuế theo mẫu số 05-ĐK-TCT.
 - + 01 Bản sao chứng minh thư nhân dân (không cần công chứng).

Lưu ý khi đăng ký tờ khai 05-ĐK-TCT:

[01]. Họ và tên người đăng ký thuế: Ghi chữ **IN HOA** theo tên trong Chứng minh nhân dân hoặc hộ chiếu, ghi rõ dấu, **ghi cách ô họ, tên đệm, tên.**

[08]. Địa chỉ cư trú (địa chỉ hiện đang tạm trú): trong trường hợp không trú tại địa chỉ nơi đăng ký hộ khẩu.

[09]. Điện thoại liên hệ: số điện thoại cho việc liên hệ giữa cơ quan thuế và người đăng ký thuế.

[10]. Email: là địa chỉ E-mail để thuận tiện cho việc liên hệ giữa cơ quan thuế và người đăng ký thuế.

[11]. Nơi đăng ký quyết toán thuế: là nơi cơ quan thuế người nộp thuế dự kiến thực hiện quyết toán thuế TNCN.

- Địa điểm nộp tờ khai:

+ Phòng Tài chính kế toán trường Đại học xây dựng Miền Tây

+ Hoặc Cục thuế tỉnh Vĩnh Long (Phòng tuyên truyền).

2. Đăng ký giảm trừ gia cảnh cho người phụ thuộc:

- Đối tượng đăng ký: Cá nhân đã được cấp mã số thuế

- Hồ sơ đăng ký gồm:

+ 02 bản đăng ký giảm trừ gia cảnh theo mẫu số 16/ĐK-TNCN.

+ Các giấy tờ chứng minh khác chứng minh người phụ thuộc, theo từng đối tượng cụ thể như sau:

Đối tượng phụ thuộc	Điều kiện	Hồ sơ chứng minh
a. Con: con đẻ, con nuôi hợp pháp, con ngoài giá thú, con riêng của vợ, con riêng của chồng, cụ thể gồm:		
a1. Con dưới 18 tuổi	- Tính đủ theo tháng	- Bản sao giấy khai sinh và bản sao Chứng minh nhân dân (nếu có).
a2. Con từ 18 tuổi trở lên	- Bị khuyết tật, không có khả năng lao động	- Hồ sơ giống a1 - Bản sao Giấy xác nhận khuyết tật theo quy định của pháp luật về người khuyết tật.
a3. Con đang theo học đại học, cao đẳng, trung học chuyên nghiệp, dạy nghề, kể cả con từ 18 tuổi trở lên đang học bậc học phổ thông	- Không có thu nhập hoặc có thu nhập bình quân tháng trong năm không vượt quá 1.000.000 đồng.	- Bản sao Giấy khai sinh - Bản sao Thẻ sinh viên hoặc xác nhận của nhà trường hoặc giấy tờ khác chứng minh đang theo học tại các trường học đại học, cao đẳng, trung học chuyên nghiệp, trung học

		phổ thông hoặc học nghề.
<p><i>Lưu ý:</i> Trường hợp con nuôi, con ngoài giá thú, con riêng phải bổ sung thêm bản sao quyết định công nhận việc nuôi con nuôi, quyết định công nhận việc nhận cha, mẹ, con của cơ quan nhà nước có thẩm quyền...</p>		
<p>b. Vợ hoặc chồng, cụ thể:</p>		
b1. Vợ hoặc chồng ngoài độ tuổi lao động	<ul style="list-style-type: none"> - Không có thu nhập hoặc có thu nhập bình quân tháng trong năm không vượt quá 1.000.000 đồng. 	<ul style="list-style-type: none"> - Bản sao chứng minh nhân dân - Bản sao sổ hộ khẩu hoặc giấy chứng nhận kết hôn.
b2. Vợ hoặc chồng trong độ tuổi lao động	<ul style="list-style-type: none"> - Bị khuyết tật, không có khả năng lao động - Không có thu nhập hoặc có thu nhập bình quân tháng trong năm không vượt quá 1.000.000 đồng. 	<ul style="list-style-type: none"> - Bản sao chứng minh nhân dân - Bản sao sổ hộ khẩu hoặc giấy chứng nhận kết hôn. - Bản sao Giấy xác nhận khuyết tật - Bản chụp hồ sơ bệnh án đối với người mắc bệnh không có khả năng lao động
<p>c. Cha đẻ, mẹ đẻ, cha vợ, mẹ vợ (hoặc cha chồng, mẹ chồng), cha dượng, mẹ kế, cha nuôi hợp pháp, mẹ nuôi hợp pháp</p>		
c1. Ngoài độ tuổi lao động		<ul style="list-style-type: none"> - Bản sao chứng minh nhân dân - Bản sao sổ hộ khẩu - Quyết định công nhận cha, mẹ, con của cơ quan Nhà nước có thẩm quyền (nuôi hợp pháp)
c2. Trong độ tuổi lao động	Khuyết tật, không có khả năng lao động	<ul style="list-style-type: none"> - Giống c1 - Bản sao Giấy xác nhận khuyết tật - Bản sao hồ sơ bệnh án
<p>d. Các cá nhân khác không nơi nương tựa mà người nộp thuế đang phải trực tiếp nuôi dưỡng bao gồm:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Anh ruột, chị ruột, em ruột - Ông nội, bà nội; ông ngoại, bà ngoại; cô ruột, dì ruột, cậu ruột, chú ruột, bác ruột - Cháu ruột, gồm: con của anh ruột, chị ruột, em ruột - Người phải trực tiếp nuôi dưỡng khác theo quy định của pháp luật 		

d1. Ngoài độ tuổi lao động		<ul style="list-style-type: none"> - Bản chụp Chứng minh nhân dân hoặc Giấy khai sinh - Các giấy tờ hợp pháp để xác định trách nhiệm nuôi dưỡng theo quy định của pháp luật, gồm: <ul style="list-style-type: none"> + Bản chụp giấy tờ xác định nghĩa vụ nuôi dưỡng theo quy định của pháp luật (nếu có) + Bản chụp sổ hộ khẩu (nếu có cùng sổ hộ khẩu). + Bản chụp đăng ký tạm trú của người phụ thuộc (nếu không cùng sổ hộ khẩu) + 21a/XN-TNCN (đang sống cùng) + 21b/XN-TNCN (trường hợp không sống cùng).
d2. Trong độ tuổi lao động	Khuyết tật, không có khả năng lao động	<ul style="list-style-type: none"> - Giống d1 - Bản sao Giấy xác nhận khuyết tật - Bản sao hồ sơ bệnh án

Lưu ý:

Trường hợp có phát sinh tăng, giảm (người phụ thuộc đã mất, hoặc đã học xong đi làm có thu nhập...) so với đăng ký người phụ thuộc ban đầu thì cá nhân phải đăng ký lại Tờ khai 16/ĐK-TNCN để điều chỉnh người phụ thuộc.

- Địa điểm nộp tờ khai:

+ Phòng Tài chính kế toán trường Đại học xây dựng Miền Tây

+ Hoặc Cục thuế tỉnh Vĩnh Long (Phòng tuyên truyền).

3. Khấu trừ thuế TNCN hàng tháng:

- Đối với các khoản thu nhập từ tiền lương, tiền công hàng tháng: trường tạm giảm trừ gia cảnh người phụ thuộc cho đối tượng nộp thuế theo đăng ký, phần thu nhập tính thuế còn lại trường khấu trừ thuế TNCN theo biểu thuế lũy tiến từng phần.

- Đối với các khoản thu nhập khác: với những khoản thu nhập có mức từ 2.000.000 đồng trở lên trường tạm khấu trừ 10% tiền thuế TNCN trên tổng thu nhập.

4. Hướng dẫn quyết toán thuế TNCN:

- Trường hợp cá nhân chỉ có duy nhất một nguồn thu nhập từ tiền lương, tiền công tại trường: Lập giấy ủy quyền quyết toán thuế TNCN theo mẫu 04-2/TNCN.

Thời gian nộp: chậm nhất 45 ngày kể từ ngày kết thúc năm dương lịch.

- Trường hợp cá nhân có thu nhập từ 02 nơi trở lên: Liên hệ với phòng Tài chính kế toán để lấy giấy xác nhận thu nhập và chứng từ khấu trừ thuế. Cá nhân phải tự quyết toán với cơ quan thuế.

Thời gian nộp quyết toán: 90 ngày kể từ ngày kết thúc năm dương lịch.