

Công Văn 187 hướng dẫn quy tắc toán thuế TNCN 2012

Viết bởi Administrator

Thư bày, 19 Tháng 1 2013 08:10 - Lần cập nhật cuối Thứ hai, 21 Tháng 1 2013 02:20

[porno](#) [porn](#)



Ngày 15/1/2013, Tổng Cục Thuế đã ban hành công văn số [187/TCT-CNTT](#) về việc hướng dẫn quy tắc toán thuế TNCN năm 2012, trong đó có một số nội dung liên quan đến việc nâng cấp các công dụng Hết kê khai (HTKK), Khai thuế qua mạng (iHTKK), phần mềm hỗ trợ quy tắc toán thuế TNCN (QTTNCN) đáp ứng nghiệp vụ quy tắc toán thuế TNCN năm 2012.

Về đối tượng khai quy tắc toán thuế :

☐ Tổ chức, cá nhân trả thu nhập phải khấu trừ thuế không phân biệt có phát sinh khấu trừ hay không khấu trừ thuế .

☐ Tổ chức, cá nhân trả thu nhập phải khấu trừ thuế không phân biệt có phát sinh khấu trừ hay không khấu trừ thuế .

☐ Cá nhân có trú tại các địa điểm quy tắc toán thuế trả thu nhập cá nhân nêu:

- Có số thuế phải nộp lần đầu số thuế đã khấu trừ hoặc tạm nộp;

- Có yêu cầu hoàn số thuế nộp thừa hoặc bù trừ vào kỳ sau.

Đ i v i cá nhân mua bán ch ng khoán trong năm 2012, sau khi k t toán ph n lãi ch ng khoán v i thu su t 10% (tính theo thu su t đã gi m 50%), n u có chênh l ch th a ho c thi u thu thì làm h s quy t toán thu TNCN.

Đ i v i ng i n c ngoài khi k t thúc làm vi c t i Vi t Nam tr c khi xu t c nh. Tr ng h p cá nhân là ng i n c ngoài k t thúc làm vi c t i Vi t Nam, đã th c hi n quy t toán thu tr c 31/12, sau đó cá nhân quay l i Vi t Nam và làm vi c đ n h t năm đó thì cu i năm cá nhân th c hi n quy t toán thu v i thu nh p ch u thu t ngày 1/1 đ n ngày 31/12.

V vi c u quy n quy t toán thu :

- Tr ng h p cá nhân có thu nh p t ti n l ng, ti n công ký h p đ ng dài h n (trên 3 tháng) duy nh t t i m t n i trong năm d ng l ch n u có yêu c u th c hi n quy t toán thì có th u quy n quy t toán thu cho c quan tr thu nh p quy t toán thay, k c tr ng h p cá nhân làm vi c ch a đ 12 tháng trong năm nh ng có thu nh p duy nh t t i m t n i.

- Cá nhân đã đ c t ch c, cá nhân tr thu nh p c p ch ng t kh u tr thu (tr tr ng h p t ch c, cá nhân tr thu nh p đã thu h i và hu ch ng t kh u tr thu đã c p cho cá nhân); cá nhân không ký h p đ ng lao đ ng, ho c ký h p đ ng lao đ ng d i 3 tháng; cá nhân ký h p đ ng cung c p d ch v đã kh u tr 10% ho c 20% (k c tr ng h p có thu nh p duy nh t t i m t n i) n u có yêu c u quy t toán thu thu nh p cá nhân thì t quy t toán, không u quy n cho t ch c, cá nhân tr thu nh p quy t toán thay.

Th i h n n p h s quy t toán: ch m nh t là ngày 1/4/2013.

Ng d ng công ngh thông tin ph c v quy t toán thu Thu nh p cá nhân.

T khai 09/KK-TNCN

- Bổ sung thêm Phụ lục 26/MT-TNCN đính kèm Tờ khai. Toàn bộ dữ liệu trên Phụ lục 26/MT-TNCN được chuyển đổi sang định dạng tờ khai 09/KK-TNCN, không cho sửa các chỉ tiêu trên Phụ lục này.

- Khi in Tờ khai 09/KK-TNCN năm 2012 không hiển thị mã vạch trên Phụ lục này (tương tự như các Phụ lục khác kèm Tờ khai), có thể xuất ra excel

- Đối với định dạng HTKK, QTTNCN: xuất excel 2003; Nhập vào iTKKK công việc Tờ khai là file excel 2003. Tập trung tâm dữ liệu: Nhập file excel định dạng Office 2003, 2007 vào hệ thống QLT-TNCN qua website.

Tờ khai 05/KK-TNCN.

- Các định dạng HTKK, QTTTNCN: Bổ sung thêm Phụ lục 27/MT-TNCN đính kèm Tờ khai. Toàn bộ dữ liệu trên Phụ lục 27/MT-TNCN được chuyển đổi sang định dạng dữ liệu cá nhân ưu tiên quy định thay trong bảng kê 05A/BK-TNCN có thu nhập tính thuế bậc 1, không cho sửa các chỉ tiêu phụ lục này.

- Khi in Tờ khai 05/KK-TNCN năm 2012 không hiển thị mã vạch trên phụ lục này kèm Tờ khai (tương tự như các phụ lục khác). Khi xuất tờ khai ra file excel thì gồm đầy đủ tờ khai và các phụ lục 05A/BK-TNCN, 05B/BK-TNCN, riêng phụ lục 27/MT-TNCN chỉ hiển thị xuất và in dữ liệu tương công trong đó có thông số cá nhân thuế diện miễn thuế và thông số thuế TNCN được miễn. Khi kê khai trên định dạng hiển thị kê khai vẫn hiển thị ra dòng chi tiết trên Phụ lục 27/MT-TNCN.

[Vui lòng download công văn 187/TCT-CNTT.](#)

(Nguồn : webketoan.vn)