

# HƯỚNG DẪN QUYẾT TOÁN THUẾ TNCN DÀNH CHO CÁ NHÂN QUYẾT TOÁN THUẾ TRỰC TIẾP NĂM 2022



Theo Nghị định 126/2020/NĐ-CP ngày 19/10/2020 về quy định chi tiết một số điều của Luật Quản lý thuế, RSM Việt Nam tổng hợp một số hướng dẫn về quyết toán thuế Thu nhập Cá nhân (“TNCN”) cho trường hợp cá nhân trực tiếp quyết toán với Cơ quan Thuế (“CQT”) như sau:

STT	Hướng dẫn lưu ý	Mô tả
1	<b>Trường hợp quyết toán thuế</b>	<p><b>Cá nhân phát sinh tiền lương, tiền công</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>Có số thuế phải nộp thêm <b>trên 50.000 đồng</b></li> <li>Có số thuế nộp thừa muốn <b>hoàn hoặc bù trừ thuế</b></li> </ul>
2	<b>Thời hạn quyết toán</b>	<p><b>Hạn cuối nộp hồ sơ quyết toán: Ngày 04/05/2023</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>Trường hợp đề nghị hoàn thuế có thể nộp hồ sơ sau thời hạn trên mà không bị phạt.</li> </ul>
3	<b>Hồ sơ quyết toán</b>	<p><b>Tờ khai mẫu 02/QTT-TNCN theo Thông tư 80/2021-BTC</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>Người nộp thuế kê khai đầy đủ họ tên, MST, email, địa chỉ, số điện thoại, số tài khoản ngân hàng (nếu đề nghị hoàn thuế) và thông tin đơn vị trả thu nhập.</li> </ul>
4	<b>Số liệu kê khai</b>	<p><b>Đảm bảo kê khai đầy đủ, chính xác</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>Người nộp thuế tổng hợp đầy đủ các khoản thu nhập, các khoản giảm trừ phát sinh trong năm tính thuế để kê khai chính xác các chỉ tiêu trên tờ khai quyết toán.</li> </ul>
5	<b>Nộp hồ sơ quyết toán thuế</b>	<p><b>Nộp trực tuyến</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>Hồ sơ quyết toán thuế được nộp online tại <a href="https://thuedientu.gdt.gov.vn">https://thuedientu.gdt.gov.vn</a></li> </ul>



# HƯỚNG DẪN QUYẾT TOÁN THUẾ TNCN DÀNH CHO CÁ NHÂN QUYẾT TOÁN THUẾ TRỰC TIẾP NĂM 2022



## 6 bước thực hiện quyết toán thuế TNCN trực tiếp với cơ quan thuế

<b>Bước 1</b>	<p><b>Thu thập hồ sơ</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Thư xác nhận thu nhập của tất cả các nguồn thu nhập (nếu có)</li> <li>• Chứng từ khấu trừ thuế TNCN tại tất cả các nguồn thu nhập</li> <li>• Chứng từ chứng minh khoản đóng Bảo hiểm ở nước ngoài (nếu có)</li> <li>• Chứng từ chứng minh số thuế đã khấu trừ, đã tạm nộp, số thuế đã nộp ở nước ngoài (nếu có);</li> <li>• Hồ sơ người phụ thuộc</li> <li>• Hồ sơ người nộp thuế (Căn cước công dân, Hợp đồng lao động)</li> </ul>
<b>Bước 2</b>	<p><b>Tính toán các chỉ tiêu trên tờ khai quyết toán thuế TNCN</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Tổng thu nhập chịu thuế</li> <li>• Tổng giảm trừ cá nhân, người phụ thuộc, bảo hiểm bắt buộc</li> <li>• Thu nhập tính thuế và thuế TNCN</li> <li>• Số thuế phải nộp thêm hay được hoàn sau quyết toán thuế</li> </ul>
<b>Bước 3</b>	<p><b>Xác định nơi nộp hồ sơ quyết toán</b></p> <p>Có 3 địa điểm để nộp hồ sơ quyết toán thuế TNCN, tùy thuộc vào điều kiện của người nộp thuế như sau:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>(i). Tại cơ quan thuế trực tiếp quản lý đơn vị trả thu nhập</li> <li>(ii). Tại cơ quan thuế nơi có nguồn thu nhập lớn nhất trong năm</li> <li>(iii). Tại cơ quan thuế nơi cá nhân cư trú</li> </ul>
<b>Bước 4</b>	<p><b>Lập tờ khai quyết toán thuế TNCN</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Tờ khai quyết toán thuế TNCN mẫu số 02/QTT-TNCN theo Thông tư 80/2021/TT-BTC</li> <li>• Phụ lục bảng kê giảm trừ gia cảnh người phụ thuộc mẫu 02-1/BK-QTT-TNCN theo Thông tư số 80/2021/TT-BTC</li> </ul>
<b>Bước 5</b>	<p><b>Nộp hồ sơ quyết toán thuế</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Đăng ký tài khoản giao dịch thuế điện tử (nếu chưa có).</li> <li>• Nộp hồ sơ quyết toán thuế online cho cơ quan thuế thông qua website <a href="https://thuedientu.gdt.gov.vn">https://thuedientu.gdt.gov.vn</a></li> </ul>
<b>Bước 6</b>	<p><b>Xử lý nộp tiền thuế hoặc theo dõi tiền thuế hoàn</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Nếu nộp thêm sau quyết toán, người nộp thuế nộp tiền thuế, tiền chậm nộp phát sinh thêm (nếu có) vào ngân sách nhà nước.</li> <li>• Nếu được hoàn thuế, người nộp thuế theo dõi tài khoản ngân hàng đã đăng ký trên tờ khai quyết toán thuế</li> </ul>

# HƯỚNG DẪN QUYẾT TOÁN THUẾ TNCN DÀNH CHO CÁ NHÂN QUYẾT TOÁN THUẾ TRỰC TIẾP NĂM 2022



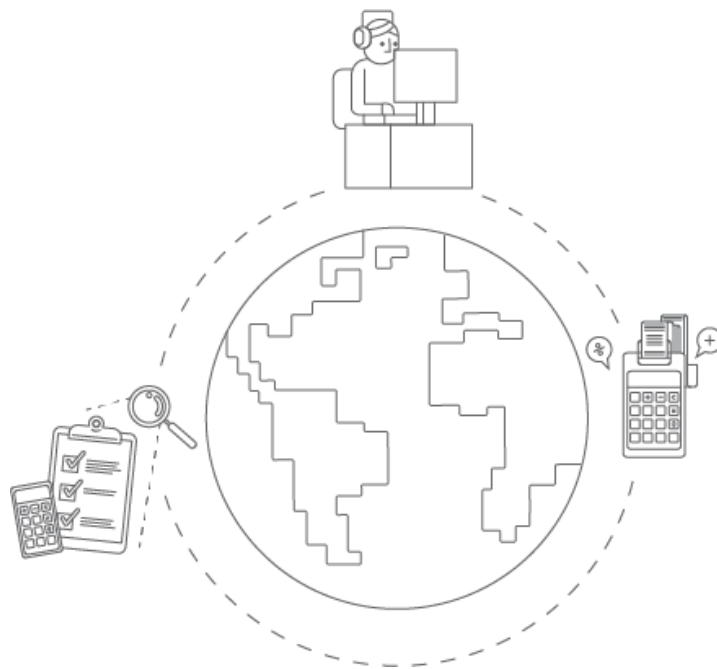
## Những lưu ý khi nộp hồ sơ quyết toán thuế TNCN năm 2022

### Nộp sớm hơn thời hạn cuối

Vào những ngày cuối cùng của thời hạn nộp quyết toán, rất dễ phát sinh các vấn đề về đường truyền mạng, vì vậy NNT cần chủ động nộp hồ sơ quyết toán thuế và tiền thuế bổ sung (nếu có) sớm hơn hạn cuối.

### Theo dõi & kiểm tra tình trạng hồ sơ đã nộp

- Khi NTT đã nộp hồ sơ QTT lâu nhưng chưa được giải quyết, NNT cần kiểm tra, thực hiện lại các bước nộp hồ sơ để nhận được tin nhắn, email thông báo tiếp nhận hồ sơ khai thuế điện tử từ Tổng Cục Thuế nhằm đảm bảo rằng đã nộp hồ sơ khai thuế thành công.
- Sau khi nộp hồ sơ, NNT cần tra cứu trên các ứng dụng của Cơ quan thuế để cập nhật tình trạng hoàn thành nghĩa vụ QTT, nhằm tránh các sai sót xảy ra do không theo dõi, tiếp cận thông tin Cơ quan thuế đã thông báo. Đặc biệt, khi đã nộp thành công qua phương thức điện tử, NNT không cần nộp bản giấy trực tiếp đến cơ quan.



# HƯỚNG DẪN QUYẾT TOÁN THUẾ TNCN DÀNH CHO CÁ NHÂN QUYẾT TOÁN THUẾ TRỰC TIẾP NĂM 2022



## Liên Hệ

### Văn phòng tại TP. Hồ Chí Minh

Lầu 5, tòa nhà Sài Gòn 3  
140 Nguyễn Văn Thủ  
Phường Đa Kao, Quận 1  
TP. Hồ Chí Minh, Việt Nam

**Lê Khánh Lâm**

**Phó Tổng Giám Đốc**

Điều hành Dịch vụ Thuế và Tư vấn

**T: +84 28 3827 5026**

**E: lam.le@rsm.com.vn**

### Văn phòng tại Hà Nội

Lầu 25, Tháp A, Discovery  
Complex 302 Cầu Giấy  
Phường Dịch Vọng, Quận Cầu Giấy  
Hà Nội, Việt Nam

**Lê Xuân Mão**

**Phó Tổng Giám Đốc**

Dịch vụ Thuế doanh nghiệp

**T: +84 28 3827 5026**

**E: mao.le@rsm.com.vn**

### Văn phòng tại Đà Nẵng

Lầu 5, tòa nhà Đại Thắng  
264 Xô Viết Nghệ Tĩnh  
Quận Cẩm Lệ  
Đà Nẵng, Việt Nam

**Nguyễn Thị Gia Lai**

**Giám Đốc**

Điều hành Văn phòng Đà Nẵng

**T: +84 23 6730 0020**

**E: lai.nguyen@rsm.com.vn**

[rsm.global/vietnam](https://rsm.global/vietnam)

Bản tin này chỉ nhằm mục đích thông tin về những quy định pháp luật mới ban hành, không dùng để tư vấn hay áp dụng cho những trường hợp cụ thể. Mặc dù chúng tôi cố gắng cung cấp thông tin một cách chính xác và cập nhật nhất một cách có thể, tuy nhiên chúng tôi không thể đảm bảo những thông tin này còn chính xác lúc đến tay người đọc hiện tại hay trong tương lai. RSM Việt Nam cũng như các thành viên trong hệ thống RSM sẽ không chịu trách nhiệm hoặc nghĩa vụ đối với bất kỳ thiệt hại nào do kết quả của người đọc dựa vào bản tin này. Độc giả nên tham khảo ý kiến của các chuyên gia tư vấn đối với bất kỳ vấn đề cụ thể.

© Hiệp hội Quốc tế RSM, 2023. Tất cả các quyền được bảo hộ.