

**TỔNG CỤC THUẾ  
CỤC THUẾ TỈNH LONG AN**

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

Số: /CTLAN-TTHT  
V/v cấp chứng từ khấu trừ  
thuế thu nhập cá nhân

Long An, ngày tháng năm

Kính gửi: Công ty Cổ Phần thuốc bảo vệ thực vật Việt Trung;  
Mã số thuế: 0101564588;  
Địa chỉ: Lô G05-1, KCN Đức Hòa I- Hạnh Phúc, ấp  
5, xã Đức Hòa Đông, huyện Đức Hòa, tỉnh Long An.

Trả lời văn bản số 0110/CV-VT ngày 01/11/2023 (ngày đến 03/11/2023)  
Công ty Cổ Phần thuốc bảo vệ thực vật Việt Trung (gọi tắt là Công ty) về việc  
cấp chứng từ khấu trừ thuế thu nhập cá nhân. Cục Thuế có ý kiến như sau:

- Căn cứ Nghị định số 123/2020/NĐ-CP ngày 19/10/2020 của Chính phủ quy  
định về hóa đơn, chứng từ:

+ Tại khoản 2 Điều 4 quy định:

*“Điều 4. Nguyên tắc lập, quản lý, sử dụng hóa đơn, chứng từ*

...

*2. Khi khấu trừ thuế thu nhập cá nhân, khi thu thuế, phí, lệ phí, tổ chức khấu  
trừ thuế, tổ chức thu phí, lệ phí, tổ chức thu thuế phải lập chứng từ khấu trừ thuế,  
biên lai thu thuế, phí, lệ phí giao cho người có thu nhập bị khấu trừ thuế, người  
nộp thuế, nộp phí, lệ phí và phải ghi đầy đủ các nội dung theo quy định tại Điều  
32 Nghị định này. Trường hợp sử dụng biên lai điện tử thì phải theo định dạng  
chuẩn dữ liệu của cơ quan thuế. Trường hợp cá nhân ủy quyền quyết toán thuế  
thì không cấp chứng từ khấu trừ thuế thu nhập cá nhân.*

*Đối với cá nhân không ký hợp đồng lao động hoặc ký hợp đồng lao động  
dưới 03 tháng thì tổ chức, cá nhân trả thu nhập được lựa chọn cấp chứng từ khấu  
trừ thuế cho mỗi lần khấu trừ thuế hoặc cấp một chứng từ khấu trừ cho nhiều lần  
khấu trừ thuế trong một kỳ tính thuế. Đối với cá nhân ký hợp đồng lao động từ 03  
tháng trở lên, tổ chức, cá nhân trả thu nhập chỉ cấp cho cá nhân một chứng từ  
khấu trừ thuế trong một kỳ tính thuế.*

... ”

+ Tại Điều 31 quy định:

*“Điều 31. Thời điểm lập chứng từ*

*Tại thời điểm khấu trừ thuế thu nhập cá nhân, thời điểm thu thuế, phí, lệ phí,  
tổ chức khấu trừ thuế thu nhập cá nhân, tổ chức thu thuế, phí, lệ phí phải lập  
chứng từ, biên lai giao cho người có thu nhập bị khấu trừ thuế, người nộp các  
khoản thuế, phí, lệ phí.”*

- Căn cứ khoản 2 Điều 25 Thông tư 111/2013/TT-BTC ngày 15/8/2023 của Bộ Tài chính hướng dẫn về khấu trừ thuế và chứng từ khấu trừ thuế:

*“Điều 25. Khấu trừ thuế và chứng từ khấu trừ thuế*

...

## *2. Chứng từ khấu trừ*

*a) Tổ chức, cá nhân trả các khoản thu nhập đã khấu trừ thuế theo hướng dẫn tại khoản 1, Điều này phải cấp chứng từ khấu trừ thuế theo yêu cầu của cá nhân bị khấu trừ. Trường hợp cá nhân ủy quyền quyết toán thuế thì không cấp chứng từ khấu trừ.*

... ”

Căn cứ các quy định trên, Công ty khi khấu trừ thuế thu nhập cá nhân phải lập chứng từ khấu trừ thuế giao cho người có thu nhập bị khấu trừ thuế và phải ghi đầy đủ các nội dung theo quy định tại Điều 32 Nghị định số 123/2020/NĐ-CP. Trường hợp cá nhân ủy quyền quyết toán thuế thì không cấp chứng từ khấu trừ thuế thu nhập cá nhân.

Công ty trả các khoản thu nhập đã khấu trừ thuế phải cấp chứng từ khấu trừ thuế theo yêu cầu của cá nhân bị khấu trừ theo quy định tại khoản 2 Điều 25 Thông tư 111/2013/TT-BTC. Thời điểm lập chứng từ là tại thời điểm khấu trừ thuế thu nhập cá nhân, Công ty khấu trừ thuế thu nhập cá nhân phải lập chứng từ giao cho người có thu nhập bị khấu trừ thuế theo quy định tại Điều 31 Nghị định số 123/2020/NĐ-CP của Chính phủ.

Cục Thuế trả lời cho Công ty được biết và thực hiện theo đúng quy định tại văn bản quy phạm pháp luật đã được trích dẫn tại văn bản này./.

### **Nơi nhận:**

- Như trên;
- BLĐ Cục Thuế;
- Phòng NVDTPC, TTKT2;
- Trang web Cục Thuế;
- Lưu: VT, TTHT, B.

**KT. CỤC TRƯỞNG  
PHÓ CỤC TRƯỞNG**

**Trần Thị Thu Vân**