**Cách làm Tờ khai cá nhân tự Quyết toán TNCN**

Như các bạn đã biết thường mỗi nhân viên khi đi làm có thu nhập từ tiền lương, tiền công thì phải hoàn thành nghĩa vụ quyết toán TNCN khi kết thúc một năm tài chính với cơ quan thuế. Cá nhân làm tại các Nhà máy, Xí nghiệp, Doanh nghiệp trong hoặc ngoài nhà nước thường ủy quyền cho Doanh nghiệp quyết toán TNCN thay. Vậy còn một số cá nhân không ủy quyền cho Doanh nghiệp quyết toán TNCN thay thì họ phải làm thế nào??? Kế toán Đức Hà hướng dẫn các bạn các cách làm quyết toán TNCN cho cá nhân tự quyết toán theo các bước sau:

**Bước 1: Tính số thu nhập từ tiền lương của cá nhân đó trong 1 năm là bao nhiêu?**

VD: Ông Phạm Đình Công là nhân viên của Công ty Đào tạo Kế toán Đức Hà thu nhập từ tiền lương, tiền công 12 tháng trong Công ty là : 198.723.511đ

**Bước 2: Mở HTKK 🡪 Tích vào Quyết toán thuế TNCN 🡪 Chọn Tờ khai 09/KK-TNCN**

**Bước 3 : Sang PL09-1PL-TNCN đánh tổng thu nhập vào chỉ tiêu 07.**

**Bước 4: Nếu có người phụ thuộc thì làm PL 09-3PL-TNCN**

|  |  |
| --- | --- |
|  **TỜ KHAI QUYẾT TOÁN THUẾ THU NHẬP CÁ NHÂN**  | **09/KK-TNCN** |
|   |   |   | *(Dành cho cá nhân có thu nhập từ tiền lương, tiền công và cá nhân có thu nhập từ kinh doanh)* |  |
|   |   |   | Kỳ tính thuế: Năm | 2014 | Từ tháng 01/2014 đến tháng 12/2014 |
|   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |
|   |   |  | [02] | Lần đầu: | [X] | [03] | Bổ sung lần thứ: |  |  |  |   |
|   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |
|  **[04]**  | Tên người nộp thuế:(\*) | Phạm Đình Công |
|  |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |
| **[05]**  | Mã số thuế:(\*) | 8028164958 |   |   |   |   |   |   |   |
|  |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |
| **[06]**  | Địa chỉ: (\*) | Số 1D - TT Bà Triệu - Nguyễn Trãi - Hà Đông - HN |
|  |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |
| **[07]** | Quận/huyện:(\*) | Hà Đông |  | **[08]** |  | Tỉnh/ Thành Phố:(\*) | Hà Nội |
|  |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |
| **[09]** | Điện thoại: |   |  |   |   | **[10]** | Fax: |   |
|  |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |
| **[11]**  | Email: |   |   |   |   |   |   |   |   |
|  |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |
|  **[12]**  | Số tài khoản ngân hàng (nếu có): | [12a] Mở tại:  |
|  |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |
| **[13]**  | Tên đại lý thuế (nếu có): |   |
|  |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |
| **[14]**  | Mã số thuế: |   |   |   |   |   |   |   |   |
|  |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |
| **[15]** | Địa chỉ: |   |
|  |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |
| **[16]** | Quận/huyện: | **[17]** |   | Tỉnh/ Thành Phố: |
|  |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |
| **[18]** | Điện thoại: |  | **[19]** | Fax: |   |
|  |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |
| **[20]**  | Email: |   |   |   |   |   |   |   |   |
|   |   |  |  |  |  |   |   |   |   |   |   |
| **[21]** | Hợp đồng đại lý thuế: Số: | Ngày: |   |
|  |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |
| **[42]** | Cơ quan thuế cấp cục: (\*) | HAN - Cục Thuế Thành phố Hà Nội |   | 10100 |   |   |   |   |
| **[43]** | Cơ quan thuế quản lý: (\*) | Chi cục Thuế Quận Hà Đông |   | 10127 |   |   |   |
| **STT** | **Chỉ tiêu** | **Mã chỉ tiêu** | **Số tiền** |
| 1 | Tổng thu nhập chịu thuế (TNCT) trong kỳ [22]=[23]+[26] | [22] | 198,723,511  |
| a | Tổng TNCN phát sinh tại Việt Nam  | [23] | 198,723,511  |
| Trong đó | Tổng TNCT làm căn cứ tính giảm thuế | [24] | 0  |
| Tổng TNCT được miễn giảm theo Hiệp định | [25] | 0  |
| b | Tổng TNCT phát sinh ngoài Việt Nam | [26] | 0  |
| 2 | Các khoản giảm trừ [27]=[28]+[29]+[30]+[31]+[32] | [27] | 119,267,100  |
| a | Cho bản thân cá nhân | [28] | 108,000,000  |
| b | Cho những người phụ thuộc được giảm trừ | [29] | 0  |
| c | Từ thiện, nhân đạo, khuyến học | [30] | 0  |
| d | Các khoản đóng bảo hiểm được trừ | [31] | 11,267,100  |
| e | Khoản đóng quỹ hưu trí tự nguyện được trừ | [32] | 0 |
| 3 | Tổng thu nhập tính thuế [33]=[22]-[27]-[25] | [33] | 79,456,411  |
| 4 | Tổng số thuế thu nhập cá nhân (TNCN) phát sinh trong kỳ | [34] | 4,945,641  |
| 5 | Tổng số thuế đã tạm nộp, đã khấu trừ, đã nộp trong kỳ [35]=[36]+[37]+[38] | [35] | 0  |
| a | Đã khấu trừ | [36] | 0  |
| b | Đã tạm nộp | [37] | 0  |
| c | Đã nộp ở nước ngoài được giảm trừ (nếu có) | [38] | 0  |
| 6 | Tổng số thuế TNCN được giảm trong kỳ [39]=[40]+[41] | [39] | 0  |
| a | Tổng số thuế TNCN được giảm do làm việc trong khu kinh tế | [40] | 0  |
| b | Tổng số thuế TNCN được giảm khác  | [41] | 0  |
| 7 | Tổng số thuế còn phải nộp trong kỳ [42]=[34]-[35]-[39] >= 0 | [42] | 4,945,641  |
| 8 | Tổng số thuế nộp thừa trong kỳ[43] = [34]-[35]-[39] < 0 | [43] | 0  |
| a | Tổng số thuế đề nghị hoàn trả [44]=[45]+[46] | [44] | 0  |
| Trong đó: | Số thuế hoàn trả vào tài khoản người nộp thuế | [45] | 0  |
| Số thuế bù trừ cho khoản phải nộp Ngân sách nhà nước khác | [46] | 0  |
| b | Tổng số thuế bù trừ cho các phát sinh của kỳ sau [47]=[43]-[44] | [47] | 0  |
| **NHÂN VIÊN ĐẠI LÝ THUẾ**  |
| Họ và tên: |  |  |   |  Người ký: | Phạm Đình Công |
|   |   |   |   |  |  |  |  |   |   |   |   |   |   |
|  Chứng chỉ hành nghề số |  |  |   |   | Ngày ký:  | 31/01/2015 |
|   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |