

Số: **1025**/TCT-TNCN
V/v Giải đáp chính sách thuế
thu nhập cá nhân

Hà Nội, ngày **22** tháng 3 năm 2012

Kính gửi: Cục thuế thành phố Hà nội

Trả lời công văn số 2126/CT-TNCN ngày 17/2/2012 của Cục thuế thành phố Hà nội về việc xử lý vướng mắc trong quyết toán thuế thu nhập cá nhân, Tổng cục Thuế có ý kiến như sau:

1. Về đối tượng quyết toán thuế thu nhập cá nhân:

Tại khoản 2, Điều 14 Thông tư số 28/2011/TT-BTC ngày 28/2/2011 của Bộ Tài chính hướng dẫn thi hành một số điều của Luật Quản lý thuế, hướng dẫn thi hành Nghị định số 85/2007/NĐ-CP ngày 25/5/2007 và Nghị định số 106/2010/NĐ-CP ngày 28/10/2010 của Chính phủ quy định:

“Các tổ chức, cá nhân trả các khoản thu nhập phải khấu trừ thuế không phân biệt có phát sinh khấu trừ thuế hay không phát sinh khấu trừ thuế, có trách nhiệm khai quyết toán thuế thu nhập cá nhân và quyết toán thuế thu nhập cá nhân thay cho các cá nhân có ủy quyền”.

Công văn số 230/TCT-TNCN ngày 17/01/2012 của Tổng cục Thuế hướng dẫn đối tượng phải quyết toán thuế thu nhập cá nhân năm 2011 theo tinh thần nêu trên và khác với hướng dẫn quyết toán thuế các năm trước, khi mới thực hiện Luật thuế thu nhập cá nhân.

2. Về việc xử lý bù trừ, hoàn thuế, hồ sơ hoàn thuế thu nhập cá nhân:

Tại khoản 2, Điều 46 Thông tư số 28/2011/TT-BTC ngày 28/2/2011 của Bộ Tài chính quy định:

“Việc hoàn thuế thu nhập cá nhân chỉ áp dụng đối với những cá nhân đã có mã số thuế.

Đối với cá nhân có thu nhập từ kinh doanh; từ tiền lương, tiền công tự làm thủ tục quyết toán thuế với cơ quan thuế nếu có số thuế đề nghị hoàn thì cá nhân không phải nộp hồ sơ hoàn thuế mà chỉ cần ghi số thuế đề nghị hoàn vào chỉ tiêu “Tổng số thuế đề nghị hoàn” tại tờ khai quyết toán thuế theo mẫu số 09/KK-TNCN khi quyết toán thuế”.

“Hồ sơ hoàn thuế bao gồm:


- Tờ khai quyết toán thuế theo mẫu số 09/KK-TNCN, phụ lục theo mẫu số 09A/PL-TNCN, phụ lục theo mẫu số 09C/PL-TNCN (nếu có đăng ký giảm trừ gia cảnh) ban hành kèm theo Thông tư này.

- Bản chụp các chứng từ chứng minh số thuế đã khấu trừ, đã tạm nộp trong năm và cá nhân ký cam kết chịu trách nhiệm vào bản chụp đó”

Theo hướng dẫn nêu trên thì đối với cá nhân có thu nhập từ tiền lương, tiền công; cá nhân vừa có thu nhập từ tiền lương, tiền công vừa có thu nhập từ kinh doanh quyết toán trực tiếp với cơ quan thuế có số thuế nộp thừa thì điền số thuế nộp thừa vào chỉ tiêu “tổng số thuế đề nghị hoàn” theo mẫu số 09/KK-TNCN và ký cam kết chịu trách nhiệm vào bản chụp chứng từ chứng minh số thuế đã khấu trừ, đã tạm nộp trong năm .

Tổng cục Thuế thông báo để Cục thuế thành phố Hà nội được biết./.

Nơi nhận: 

- Như trên;
- Vụ PC (TCT);
- Lưu: VT, TNCN. 

TL.TỔNG CỤC TRƯỞNG
VỤ TRƯỞNG VỤ QL THUẾ TNCN



Ngô Đình Quang