

Số: 1090/TCT- TNCN
V/v Hướng dẫn thuế TNCN

Hà Nội, ngày 14 tháng 5 năm 2008

Kính gửi: Cục thuế tỉnh Thừa Thiên Huế

Tổng cục Thuế nhận được công văn số 08/CT-TNCN ngày 02/01/2008 của Cục thuế tỉnh Thừa Thiên Huế đề nghị hướng dẫn về việc thoái trả thuế TNCN và xử lý vi phạm quyết toán thuế. Vấn đề này, Tổng cục Thuế có ý kiến như sau:

1. Về việc xử phạt vi phạm chậm nộp quyết toán thuế TNCN.

Căn cứ Điều 6 và Điều 9, Nghị định số 98/2007/NĐ-CP ngày 07/06/2007 của Chính phủ quy định về xử lý vi phạm pháp luật về thuế và cưỡng chế thi hành quyết định hành chính thuế và Thông tư số 61/2007/TT-BTC ngày 14/6/2007 của Bộ Tài chính hướng dẫn thực hiện xử lý vi phạm pháp luật về thuế.

Trường hợp cá nhân thực hiện quyết toán thuế TNCN trực tiếp tại cơ quan thuế mà chậm nộp tờ khai quyết toán thuế thì tùy theo số ngày chậm nộp hồ sơ quyết toán thuế và mức độ vi phạm sẽ bị xử phạt vi phạm chậm nộp bằng hình thức cảnh cáo hoặc phạt tiền theo quy định tại Điểm 3 Mục 1 Phần B Thông tư số 61/2007/TT-BTC nêu trên. Hành vi vi phạm chậm nộp tờ khai quyết toán thuế TNCN được xử lý bằng hình thức cảnh cáo hoặc phạt tiền là biện pháp khắc phục hậu quả mà người nộp thuế (cá nhân) phải thực hiện nộp đủ vào Ngân sách Nhà nước.

2. Về việc thoái trả thuế TNCN

Căn cứ Luật Quản lý thuế số 78/2006/QH11 ngày 29/11/2006; Thông tư số 60/2007/TT-BTC ngày 14/6/2007 của Bộ Tài chính hướng dẫn thi hành một số điều của Luật Quản lý thuế và hướng dẫn thi hành Nghị định số 85/NĐ-CP ngày 25/5/2007 của Chính phủ quy định chi tiết thi hành một số điều của Luật quản lý thuế.

Căn cứ Thông tư số 81/2004/TT-BTC ngày 13/8/2004 của Bộ Tài chính hướng dẫn về thuế thu nhập đối với người có thu nhập cao (thuế TNCN); thì:

Cá nhân được thoái trả thuế TNCN khi đã thực hiện quyết toán thuế năm và có số thuế tạm nộp trong năm lớn hơn số thuế phải nộp. Trường hợp đối tượng

nộp thuế chưa yêu cầu thoái trả thì số thuế nộp thừa được bù trừ vào số thuế phải nộp của kỳ sau. Vào các kỳ sau, nếu cá nhân vẫn có số thuế nộp thừa tại thời điểm quyết toán thuế thì lập hồ sơ đề nghị thoái trả thuế của các năm trước đó.

Thời hạn thoái trả thuế kể từ khi nhận được đầy đủ hồ sơ hoàn thuế là 15 ngày làm việc đối với hồ sơ thuộc diện hoàn thuế trước kiểm tra sau hoặc 60 ngày làm việc đối với hồ sơ thuộc diện kiểm tra trước hoàn thuế sau. (Quy định tại Mục II Phần G Thông tư số 60/2007/TT-BTC nêu trên).

Về hồ sơ thoái trả thuế: Ngoài các văn bản quy định tại Điểm 6 Mục 1 Phần G Thông tư số 60/2007/TT-BTC, khi cơ quan thuế làm thủ tục thoái trả thuế yêu cầu cá nhân bổ sung thêm *Bản xác nhận thu nhập của cơ quan chi trả cấp cho cá nhân (trường hợp có thu nhập chưa đến mức chịu thuế)* đã được hướng dẫn tại Điểm 1 Mục II Quy trình thoái trả thuế TNCN ban hành theo Quyết định số 1640/TCT-QĐ ngày 27/12/2005 của Tổng cục Trưởng Tổng cục Thuế về việc ban hành quy trình quyết toán thuế, thoái trả thuế thu nhập đối với người có thu nhập cao.

Tổng cục Thuế trả lời đề Cục thuế tỉnh Thừa Thiên Huế được biết và thực hiện.

Nơi nhận:

- Như trên;
- Vụ Pháp chế;
- Ban Hỗ trợ, Pháp chế, TTĐ;
- Lưu: VT, TNCN.

**KT. TỔNG CỤC TRƯỞNG
PHÓ TỔNG CỤC TRƯỞNG**



Lê Hồng Hải