

**TỔNG CỤC THUẾ
CỤC THUẾ TỈNH HÒA BÌNH**

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

Số: /CTHBI-HKDCN

Hòa Bình, ngày tháng năm

V/v thủ tục hoàn thuế TNCN

Kính gửi: Công ty TNHH MNS Farm Nghệ An - Chi nhánh Hòa Bình

Mã số thuế: 2901852878-001;

Địa chỉ: Thôn Bờ Sông, xã Ngọc Lương, huyện Yên Thủy, tỉnh Hòa Bình.

Cục Thuế Hòa Bình nhận được Công văn số 1103/2022/CV-FHB ngày 11/3/2022 của Công ty TNHH MNS Farm Nghệ An - Chi nhánh Hòa Bình (viết tắt là Công ty) hỏi về việc hướng dẫn thủ tục hoàn thuế Thu nhập cá nhân do nộp thừa. Vấn đề này, Cục Thuế có ý kiến như sau:

Căn cứ quy định tại khoản 1, khoản 2 Điều 28 Thông tư số 111/2013/TT-BTC ngày 15/8/2013 của Bộ Tài chính hướng dẫn thực hiện Luật Thuế thu nhập cá nhân, Luật sửa đổi, bổ sung một số điều của Luật Thuế thu nhập cá nhân và Nghị định số 65/2013/NĐ-CP của Chính phủ quy định chi tiết một số điều của Luật Thuế thu nhập cá nhân và Luật sửa đổi bổ sung một số điều của Luật Thuế thu nhập cá nhân (TNCN) quy định:

“Điều 28. Hoàn thuế

1. Việc hoàn thuế thu nhập cá nhân áp dụng đối với những cá nhân đã đăng ký và có mã số thuế tại thời điểm nộp hồ sơ quyết toán thuế.

2. Đối với cá nhân đã uỷ quyền quyết toán thuế cho tổ chức, cá nhân trả thu nhập thực hiện quyết toán thay thì việc hoàn thuế của cá nhân được thực hiện thông qua tổ chức, cá nhân trả thu nhập. Tổ chức, cá nhân trả thu nhập thực hiện bù trừ số thuế nộp thừa, nộp thiếu của các cá nhân. Sau khi bù trừ, nếu còn số thuế nộp thừa thì được bù trừ vào kỳ sau hoặc hoàn thuế nếu có đề nghị hoàn trả.

...”

Căn cứ quy định tại khoản 1 Điều 42 Thông tư số 80/2021/TT - BTC ngày 29/9/2021 của Bộ Tài chính hướng dẫn thi hành một số điều của Luật Quản lý thuế và Nghị định số 126/2020/NĐ-CP ngày 19/10/2020 của Chính phủ quy định chi tiết một số điều của Luật Quản lý thuế:

“Điều 42. Hồ sơ hoàn nộp thừa

1. Hồ sơ hoàn thuế thu nhập cá nhân đối với thu nhập từ tiền lương, tiền công

a) Trường hợp tổ chức, cá nhân trả thu nhập từ tiền lương, tiền công thực hiện quyết toán cho các cá nhân có uỷ quyền

Hồ sơ gồm:

a.1) Văn bản đề nghị xử lý số tiền thuế, tiền chậm nộp, tiền phạt nộp thừa theo mẫu số 01/DNXLNT ban hành kèm theo phụ lục I Thông tư này;

a.2) Văn bản ủy quyền theo quy định của pháp luật trong trường hợp người nộp thuế không trực tiếp thực hiện thủ tục hoàn thuế, trừ trường hợp đại lý thuế nộp hồ sơ hoàn thuế theo hợp đồng đã ký giữa đại lý thuế và người nộp thuế;

a.3) Bảng kê chứng từ nộp thuế theo mẫu số 02-1/HT ban hành kèm theo phụ lục I Thông tư này (áp dụng cho tổ chức, cá nhân trả thu nhập).

b) Trường hợp cá nhân có thu nhập từ tiền lương, tiền công trực tiếp quyết toán thuế với cơ quan thuế, có số thuế nộp thừa và đề nghị hoàn trên tờ khai quyết toán thuế thu nhập cá nhân thì không phải nộp hồ sơ hoàn thuế.

Cơ quan thuế giải quyết hoàn căn cứ vào hồ sơ quyết toán thuế thu nhập cá nhân để giải quyết hoàn nộp thừa cho người nộp thuế theo quy định.

... ”

Căn cứ vào các trích dẫn nêu trên, Công ty thực hiện thủ tục hoàn thuế TNCN đối với khoản tiền thuế TNCN nộp thừa sau quyết toán như sau:

1. Hồ sơ hoàn thuế thu nhập cá nhân gồm:

- Văn bản đề nghị xử lý số tiền thuế, tiền chậm nộp, tiền phạt nộp thừa theo mẫu số 01/DNXLNT ban hành kèm theo phụ lục I Thông tư số 80/2021/TT-BTC;
- Bảng kê chứng từ nộp thuế theo mẫu số 02-1/HT ban hành kèm theo phụ lục I Thông tư số 80/2021/TT-BTC.

2. Quyết toán thuế thu nhập cá nhân năm 2021

Công ty thực hiện quyết toán theo quy định (tờ khai mẫu 05/QTT-TNCN và các bảng kê chi tiết kèm theo ban hành tại phụ lục I Thông tư số 80/2021/TT-BTC).

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

Nơi nhận:

- Như trên;
- Chi cục Thuế các huyện, khu vực;
- Các phòng TTKT1, TTKT2, TTHT, NVDTTC;
- Cục trưởng, các Phó Cục trưởng;
- Website Cục Thuế;
- Lưu VT, HKDCN.

**KT. CỤC TRƯỞNG
PHÓ CỤC TRƯỞNG**

Nguyễn Anh Tuấn