

Số: 1389/TCT-TNCN

V/v hoàn thuế thu nhập cá nhân

Hà Nội, ngày 25 tháng 4 năm 2014.

Kính gửi: Cục thuế thành phố Hồ Chí Minh

Tổng cục Thuế nhận được công văn số 395/CT-TNCN ngày 15/01/2014 của Cục thuế thành phố Hồ Chí Minh vướng mắc về vấn đề xin hoàn thuế thu nhập cá nhân. Về vấn đề này, Tổng cục Thuế có ý kiến như sau:

Tại Khoản 1, Khoản 2 và Khoản 3, Điều 14 Thông tư số 28/2011/TT-BTC ngày 28 tháng 02 năm 2011 của Bộ Tài chính hướng dẫn về khai thuế thu nhập cá nhân như sau:

“Điều 14. Khai thuế thu nhập cá nhân

1. Các tổ chức, cá nhân trả thu nhập thuộc diện chịu thuế thu nhập cá nhân và cá nhân có thu nhập thuộc diện chịu thuế thu nhập cá nhân phải thực hiện khai thuế và quyết toán thuế theo quy định.

2. 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 uỷ quyền.

3. Cá nhân cư trú có thu nhập từ tiền lương, tiền công, từ kinh doanh phải khai quyết toán thuế trong các trường hợp sau:

a) Có số thuế phải nộp lớn hơn số thuế đã khấu trừ hoặc tạm nộp hoặc có phát sinh nghĩa vụ thuế nhưng trong năm chưa bị khấu trừ hoặc chưa tạm nộp.

b) Có yêu cầu được hoàn thuế hoặc bù trừ số thuế nộp thừa vào kỳ sau.”

Tại Khoản 1 và Khoản 2, Điều 46 Thông tư số 28/2011/TT-BTC ngày 28 tháng 02 năm 2011 của Bộ Tài chính hướng dẫn về hồ sơ hoàn thuế như sau:

“Điều 46. Hồ sơ hoàn thuế thu nhập cá nhân

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

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.

...

2. 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.”

Căn cứ vào hướng dẫn nêu trên, ông Jerry Wallace Woods được bổ nhiệm làm trưởng văn phòng đại diện của Công ty Oil States International tại thành phố Hồ Chí Minh từ ngày 01/01/2007 đến ngày 31/3/2012 có thu nhập do Công ty tại nước ngoài trả và được Công ty nộp thay thuế thu nhập cá nhân thì ông Jerry Wallace Woods phải có trách nhiệm kê khai, nộp thuế và quyết toán thuế thu nhập cá nhân.

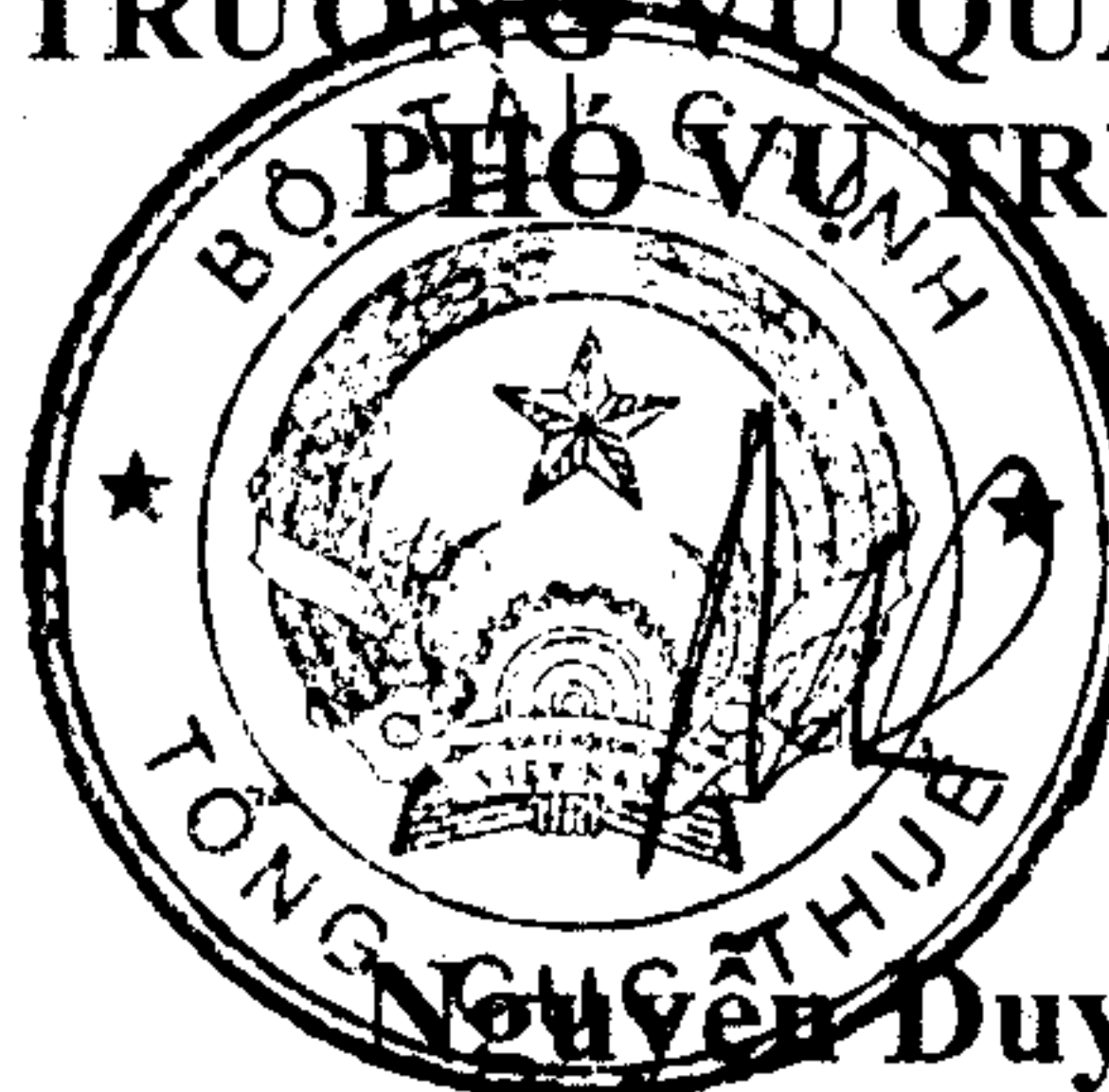
Trường hợp ông Jerry Wallace Woods có số thuế nộp thừa, đề nghị Cục thuế thành phố Hồ Chí Minh xem xét hoàn thuế theo quy định của Luật thuế Thu nhập cá nhân, Luật Quản lý thuế và các văn bản hướng dẫn hiện hành.

Tổng cục Thuế trả lời đề Cục thuế thành phố Hồ Chí Minh được biết./.

**Nơi nhận:**

- Như trên;
- Vụ PC, KK&KKT, HTQT;
- Website Tổng cục Thuế;
- Lưu: VT, TNCN.

**TL. TỔNG CỤC TRƯỞNG**  
**KT. VỤ TRƯỞNG VỤ QUẢN LÝ THUẾ TNCN**



**Nguyễn Duy Minh**