

**BỘ TÀI CHÍNH
TỔNG CỤC THUẾ**

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

Số: 1773 /TCT-TNCN
V/v Ủy quyền quyết toán thuế TNCN.

Hà Nội, ngày 24 tháng 5 năm 2011

Kính gửi: Công ty TNHH ASCO VIỆT NAM.
(Địa chỉ: 226 Pasteur, quận 1, TP HCM)

Trả lời công văn số AC002/11 ngày 13/4/2011 của Công ty TNHH ASCO Việt Nam đề nghị giải đáp chính sách thuế TNCN về việc ủy quyền khi quyết toán thuế TNCN đối với cá nhân có thu nhập duy nhất tại cơ quan chi trả nhưng làm việc chưa đủ 12 tháng trong năm thì có được ủy quyền cho cơ quan chi trả quyết toán hay không? Vấn đề này, Tổng cục Thuế có ý kiến như sau:

Tại Điểm 4.2 Điều 7 Thông tư số 02/2010/TT-BTC ngày 11/1/2010 của Bộ Tài chính bổ sung khoản 4 vào mục II phần D Thông tư số 84/2008/TT-BTC như sau:

“Bổ sung hướng dẫn thêm về quyết toán thuế thu nhập cá nhân của cá nhân cư trú có thu nhập từ tiền lương, tiền công như sau:

Cá nhân cư trú có thu nhập từ tiền lương, tiền công nếu chỉ nhận thu nhập từ một đơn vị chi trả duy nhất có số thuế phải nộp lớn hơn số thuế phải khấu trừ có thể thực hiện quyết toán qua đơn vị chi trả thu nhập.”

Tại Thông tư số 60/2007/TT-BTC ngày 14/6/2007 của Bộ Tài chính ban hành kèm theo mẫu 04-2/TNCN để cá nhân có nhu cầu ủy quyền cho cơ quan chi trả quyết toán thay. Tại mẫu này, cá nhân cam kết có thu nhập ở nơi khác thì phải chịu trách nhiệm trước pháp luật.

Tổng cục Thuế ban hành Công văn số 486/TCT-TNCN ngày 11/2/2010 hướng dẫn quyết toán thuế TNCN năm 2010 trong đó hướng dẫn cụ thể cá nhân chỉ có duy nhất một nguồn thu nhập từ tiền lương, tiền công tại một tổ chức trả thu nhập thì có thể ủy quyền quyết toán thuế cho tổ chức trả thu nhập.

Căn cứ các hướng dẫn nêu trên, cá nhân cư trú chỉ có duy nhất một nguồn thu nhập từ tiền lương, tiền công tại một tổ chức trả thu nhập, trường hợp thời gian làm việc chưa đủ 12 tháng trong năm mà có cam kết thu nhập tại một nơi duy nhất và có uỷ quyền cho tổ chức trả thu nhập thực hiện việc quyết toán thay cho cá nhân thì tổ chức trả thu nhập thực hiện quyết toán thuế TNCN thay cho cá nhân.

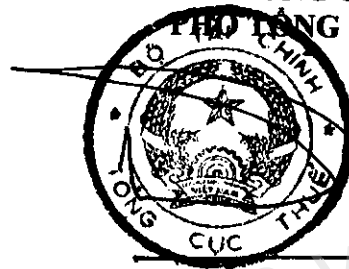
Tổng cục Thuế thông báo để Công ty TNHH ASCO Việt Nam được biết. *ky*

Nơi nhận:

- Như trên;
- Vụ Pháp chế (TCT);
- Cục Thuế TP Hồ Chí Minh;
- Lưu: VT, TNCN.5

KT. TỔNG CỤC TRƯỞNG

PHÓ TỔNG CỤC TRƯỞNG



Phạm Duy Khương