

Số: 2659/TCT-TNCN
V/v Quyết toán thuế TNCN

Hà Nội, ngày 20 tháng 7 năm 2010

Kính gửi: Cục Thuế tỉnh Gia Lai

Trả lời công văn số 1466/CT-TNCN ngày 24/6/2010 của Cục Thuế tỉnh Gia Lai về việc “quyết toán thuế TNCN năm 2009”; Tổng cục Thuế có ý kiến như sau:

1. Về xác định đối tượng được thực hiện quyết toán qua đơn vị chi trả thu nhập:

Tại điểm 4.2, Điều 7 của Thông tư số 02/2010/TT-BTC ngày 11/01/2010 của Bộ Tài chính có hướng dẫn: “*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*”.

Căn cứ hướng dẫn trên; trong năm 2009, cá nhân có nhận thu nhập từ tiền lương, tiền công của Chi nhánh kỹ thuật (MST: 0100109106-124) và Chi nhánh Viettel Gia Lai (MST: 0100109106-035) thì cá nhân đó không thuộc đối tượng được thực hiện quyết toán thuế TNCN năm 2009 qua đơn vị chi trả thu nhập.

2. Về hồ sơ quyết toán thuế:

- Tại khoản 1, mục II, phần D của Thông tư số 84/2008/TT-BTC ngày 30/9/2008 của Bộ Tài chính có hướng dẫn: “... *Tổ chức, cá nhân trả các khoản thu nhập đã khấu trừ thuế theo hướng dẫn trên phải cấp chứng từ khấu trừ thuế theo yêu cầu của cá nhân bị khấu trừ. Cơ quan thuế có trách nhiệm cung cấp cho tổ chức, cá nhân trả thu nhập chứng từ khấu trừ thuế theo đơn đề nghị (theo mẫu số 17/TNCN ban hành kèm theo Thông tư này).*”.

- Tại điểm 2.3.2, khoản 2, mục II, phần D của Thông tư số 84/2008/TT-BTC ngày 30/9/2008 của Bộ Tài chính có hướng dẫn: “*Hồ sơ khai quyết toán thuế:*

+ *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.*

• + *Các chứng từ chứng minh số thuế đã khấu trừ, đã tạm nộp trong năm.*

+ *Trường hợp nhận thu nhập từ các tổ chức quốc tế, Đại sứ quán, Lãnh sự quán và nhận thu nhập từ nước ngoài phải có tài liệu chứng minh*

hoặc xác nhận về số tiền đã trả của đơn vị, tổ chức trả thu nhập ở nước ngoài và kèm theo thư xác nhận thu nhập năm theo mẫu số 20/TXN-TNCN ban hành kèm theo Thông tư này.”.

Căn cứ các hướng dẫn nêu trên thì cấp và nhận chứng từ khấu trừ thuế TNCN là trách nhiệm của cá nhân và đơn vị chi trả thu nhập. Do đó, trường hợp khi cá nhân thực hiện kê khai quyết toán thuế TNCN trực tiếp với cơ quan thuế nhưng hồ sơ khai quyết toán thuế TNCN của cá nhân không có đầy đủ chứng từ chứng minh số thuế đã khấu trừ, đã tạm nộp trong năm thì hồ sơ quyết toán thuế đó được xác định là không hợp lệ.

Tổng cục Thuế trả lời đề Cục Thuế tỉnh Gia Lai biết./*phg*

Nơi nhận:

- Như trên;
- Vụ Pháp chế (TCT);
- Lưu VT, TNCN (2b).*s*

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



Phạm Duy Khương

Phạm Duy Khương