

Số: 2743/TCT- TNCN
V/v hướng dẫn chính sách
thuế TNCN

Hà Nội, ngày 27 tháng 6 năm 2010

Kính gửi: Cục Thuế tỉnh Bà Rịa - Vũng Tàu

Tổng cục Thuế nhận được công văn số 2239/CT-TNCN ngày 26/4/2010 của Cục thuế tỉnh Bà Rịa - Vũng Tàu đề nghị hướng dẫn vướng mắc về sử dụng biên lai thuế thu nhập cá nhân (TNCN) trong hồ sơ hoàn thuế TNCN năm 2007 của nhân viên công ty TNHH Chống ăn mòn Glocoating Việt Nam. Vấn đề này, Tổng cục Thuế có ý kiến như sau:

Tại Điểm 5 Mục III Thông tư số 81/2004/TT-BTC ngày 13/8/2004 của Bộ Tài chính hướng dẫn thi hành Nghị định số 147/NĐ-CP ngày 23/7/2004 của Chính Phủ quy định chi tiết thi hành Pháp lệnh thuế thu nhập đối với người có thu nhập cao hướng dẫn:

“5.1. Đối tượng được thoái trả thuế thu nhập cá nhân:

- Cá nhân khi quyết toán thuế năm có số thuế thu nhập đã tạm nộp trong năm lớn hơn số thuế phải nộp, trừ trường hợp cá nhân đã được cơ quan chi trả thu nhập bù trừ vào số thuế phải nộp của kỳ sau...”

Tại Điểm 6 Mục I Phần G 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 85/2007/NĐ-CP ngày 25/5/2007 của Chính phủ quy định chi tiết thi hành một số điều của Luật Quản lý thuế hướng dẫn về hồ sơ hoàn thuế TNCN gồm“...- Chứng từ khấu trừ thuế thu nhập, biên lai thuế thu nhập (bản chính); ...”

Tại Điểm 2 Mục IV Thông tư số 81/2004/TT-BTC ngày 13/8/2004 của Bộ Tài chính nêu trên hướng dẫn:

“2.1. Cơ quan chi trả thu nhập có trách nhiệm, nghĩa vụ và quyền lợi:

... - Hàng tháng, căn cứ vào danh sách cá nhân thuộc diện nộp thuế thu nhập và số thực tế chi trả thu nhập cho cá nhân, thực hiện việc khấu trừ tiền thuế thu nhập, ... nộp tiền thuế vào Ngân sách Nhà nước.


... - Cấp biên lai thuế thu nhập cho cá nhân có nhu cầu cấp biên lai và cấp chứng từ khấu trừ thuế thu nhập cho cá nhân để xác nhận số tiền thuế thu nhập mà cơ quan chi trả đã thực hiện khấu trừ ...”

Tại Điểm 1.3, Điểm 2, Điểm 3 Mục III Phần B 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 hướng dẫn xử phạt đối với hành vi khai sai dẫn đến thiếu số tiền thuế phải nộp hoặc tăng số tiền thuế được hoàn.

Căn cứ các hướng dẫn trên:

Trường hợp công ty TNHH Chống ăn mòn Glocoating Việt Nam không thực hiện khấu trừ, kê khai, nộp thuế vào Ngân sách Nhà nước và không cấp Biên lai thuế thu nhập, chứng từ khấu trừ thuế thu nhập cho các nhân viên tại thời điểm năm 2007 thuộc trách nhiệm của công ty Glocoating. Công ty Glocoating bị xử phạt vi phạm pháp luật về thuế đối với hành vi khai sai thu nhập dẫn đến thiếu số thuế phải nộp theo hướng dẫn tại Điểm 1.3, Điểm 2, Điểm 3 Mục III Phần B Thông tư số 61/2007/TT-BTC ngày 14/6/2007 của Bộ Tài chính nêu trên. Các Biên lai thuế thu nhập mà công ty cấp cho nhân viên vào năm 2010 chỉ dùng để xác định số thuế TNCN khấu trừ, truy thu của năm 2007.

Cục Thuế tỉnh Bà Rịa - Vũng Tàu kiểm tra xem xét cụ thể, có trách nhiệm đơn đốc đơn vị thực hiện và hướng dẫn cá nhân sử dụng chứng từ thuế TNCN theo quy định hiện hành.

Tổng cục Thuế trả lời để Cục Thuế tỉnh Bà Rịa - Vũng Tàu được biết. 

Nơi nhận:

- Như trên;
- Vụ PC (TCT), CS (TCT);
- Lưu: VT, TNCN. r

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




Phạm Duy Khương