

Số: *HH36* /TCT-TNCN  
V/v Vương mắc thuế TNCN.

*Hà Nội, ngày 12 tháng 11 năm 2012*

Kính gửi: Cục Thuế tỉnh Phú Yên

Trả lời công văn số 1687/CT-KK&KTT ngày 07/09/2012 của Cục Thuế tỉnh Phú Yên về việc cá nhân trực tiếp quyết toán đề nghị bù trừ số thuế nộp thừa năm 2011 với số thuế TNCN kê khai hàng tháng năm 2012, Tổng cục Thuế có ý kiến như sau:

Tại Điểm 2.3.2 Mục II Phần D Thông tư số 84/2008/TT-BTC ngày 30/9/2008 của Bộ Tài chính hướng dẫn:

“2.3.2. Khai quyết toán thuế

a) Cá nhân có thu nhập từ tiền lương, tiền công phải khai quyết toán thuế trong các trường hợp sau:

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

- Có yêu cầu về hoàn thuế hoặc bù trừ số thuế vào kỳ sau.”

Tại Điểm 2 Điều 46 Thông tư số 28/2011/TT-BTC ngày 28/2/2011 của Bộ Tài chính hướng dẫn thi hành một số điều của Luật Quản lý thuế, hướng dẫn thi hành Nghị định số 85/2007/NĐ-CP ngày 25/5/2007 và Nghị định số 106/2010/NĐ-CP ngày 28/10/2010 của Chính phủ.

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

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.”

Tại Điểm 4 Điều 28. Xử lý số tiền thuế, tiền phạt nộp thừa

“4. Tổ chức, cá nhân trả thu nhập từ tiền lương, tiền công được cá nhân ủy quyền quyết toán thuế thu nhập cá nhân có trách nhiệm bù trừ số thuế nộp thừa, nộp thiếu, khấu trừ số thuế còn phải nộp, hoàn thuế cho cá nhân nộp thừa khi quyết toán thuế.”

Căn cứ những quy định nêu trên, trường hợp cá nhân có thu nhập từ kinh doanh; từ tiền lương, tiền công trực tiếp quyết toán với cơ quan thuế 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.

Đối với cá nhân thực hiện quyết toán trực tiếp với cơ quan thuế mà có số thuế nộp thừa thì hoàn thuế, không bù trừ với số kê khai hàng tháng năm sau của cơ quan trả thu nhập.

Tổng cục Thuế thông báo Cục Thuế tỉnh Phú Yên được biết. /*NH*

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



**Cao Anh Tuấn**