

Số: 1533 /TCT-TNCN
V/v Nơi nộp hồ sơ Quyết toán
thuế TNCN năm 2011

Hà Nội, ngày 09 tháng 5 năm 2012

Kính gửi: Cục Thuế tỉnh Quảng Nam

Trả lời công văn số 1752/CT-TNCN ngày 05/04/2012 của Cục Thuế tỉnh Quảng Nam về việc đề nghị hướng dẫn vướng mắc về nơi nộp hồ sơ hoàn thuế Thu nhập cá nhân (thuế TNCN) năm 2011; Tổng cục Thuế có ý kiến như sau:

- Tại Điều 46, Thông tư số 28/2011/ TT-BTC ngày 28/02/2011 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 hướng dẫn:

“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 Khoản 6, Điều 14 Chương II, Thông tư số 28/2011/TT-BTC nêu trên hướng dẫn:

“6. Khai thuế đối với cá nhân có thu nhập từ tiền lương, tiền công và cá nhân không cư trú có thu nhập từ kinh doanh:

“...b.3) Nơi nộp hồ sơ quyết toán thuế:

b.3.1) Trường hợp cá nhân có thu nhập từ tiền lương, tiền công tại một nơi thì nộp hồ sơ quyết toán thuế tại cơ quan thuế trực tiếp quản lý đơn vị trả thu nhập.

b.3.2) Trường hợp cá nhân có thu nhập từ tiền lương, tiền công từ hai nơi trở lên:

... + Nếu cá nhân chưa tính giảm trừ cho bản thân ở nơi nào thì nộp hồ sơ quyết toán thuế tại cơ quan thuế nơi cá nhân cư trú.

- Công văn số 486/TCT-TNCN ngày 11/2/2011 của Tổng cục Thuế hướng dẫn quyết toán thuế TNCN năm 2010 đã hướng dẫn: “... Trường hợp cá nhân không ký hợp đồng lao động hoặc ký hợp đồng lao động dưới 3 tháng đã bị khấu trừ thuế 10% thì nộp hồ sơ quyết toán thuế tại cơ quan thuế nơi cá nhân đó cư trú...”

Công văn số 230/TCT- TNCN ngày 17/1/2012 của Tổng cục Thuế hướng dẫn quyết toán thuế TNCN năm 2011 hướng dẫn: “Trường hợp cá nhân quyết toán thuế tại nơi cư trú thì nơi cư trú là Chi cục Thuế nơi cá nhân đăng ký thường trú hoặc tạm trú”.

Căn cứ các hướng dẫn trên: Trường hợp cá nhân không đăng ký giảm trừ gia cảnh và không ký hợp đồng lao động (hoặc ký hợp đồng lao động dưới 3 tháng) đã bị khấu trừ thuế 10% thì nộp hồ sơ quyết toán thuế tại cơ quan thuế nơi cá nhân đó cư trú. Cơ quan thuế nơi cư trú là Chi cục thuế nơi cá nhân thường trú hoặc tạm trú.

Tổng cục Thuế trả lời đề Cục Thuế tỉnh Quảng Nam được biết./.

Nơi nhận:

- Như trên;
- Vụ Pháp chế;
- Lưu: VT, TNCN.

**TL. TỔNG CỤC TRƯỞNG
VỤ TRƯỞNG VỤ QUẢN LÝ THUẾ THU NHẬP CÁ NHÂN**



Ngô Đình Quang