

Số: **817** /TCT-TNCN
V/v thủ tục hồ sơ hoàn thuế TNCN
đối với cá nhân thay đổi tình trạng
cư trú.

Hà Nội, ngày **08** tháng **3** năm 2012

Kính gửi: Cục Thuế thành phố Hà Nội

Tổng cục Thuế nhận được công văn số 31106/CT-HTr ngày 13/12/2011 của Cục thuế thành phố Hà Nội và công văn số 09/11 ngày 6/9/2011 của Công ty Sumitomo Nacco Materials Handling Co., Ltd đề nghị hướng dẫn thủ tục hồ sơ hoàn thuế TNCN đối với nhân viên nước ngoài thay đổi tình trạng từ cư trú thành không cư trú. Về vấn đề này, Tổng cục Thuế hướng dẫn như sau:

- Theo hướng dẫn tại Điều 14 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 chỉ quy định cá nhân cư trú có thu nhập từ tiền lương, tiền công phải khai quyết toán thuế.

- Tại điểm 3.1, mục II, phần D Thông tư số 84/2008/TT-BTC ngày 30/9/2008 của Bộ Tài chính hướng dẫn:

“Cá nhân được hoàn thuế trong các trường hợp sau:

3.1.1. Số tiền thuế thu nhập cá nhân đã nộp lớn hơn số thuế phải nộp trong kỳ tính thuế.

3.1.2. Cá nhân đã nộp thuế thu nhập cá nhân nhưng có thu nhập tính thuế chưa đến mức phải nộp thuế.

3.1.3. Các trường hợp khác theo quyết định của cơ quan nhà nước có thẩm quyền.

- Tại mục I, phần A Thông tư số 84/2008/TT-BTC ngày 30/9/2008 của Bộ Tài chính hướng dẫn thi hành một số điều của Luật thuế thu nhập cá nhân hướng dẫn:

“Đối với cá nhân không cư trú, thu nhập chịu thuế là thu nhập phát sinh tại Việt Nam, không phân biệt nơi trả và nhận thu nhập”

Căn cứ các hướng dẫn nêu trên, cá nhân thay đổi tình trạng cư trú thành không cư trú phải có văn bản đề nghị huỷ quyết toán thuế, khai lại thu nhập chịu thuế, số thuế phải nộp theo tình trạng không cư trú (thu nhập chịu thuế được trả tại nước ngoài và tại Việt Nam do thực hiện công việc tại Việt Nam). Trường hợp số thuế đã nộp lớn hơn số thuế phải nộp theo tờ khai lại, cá nhân phải có

giấy đề nghị hoàn trả khoản thu NSNN theo mẫu 01/ĐNHT kèm theo Thông tư số 28/2011/TT-BTC ngày 28/2/2011 của Bộ Tài chính. Cơ quan thuế kiểm tra xác định số thuế nộp thừa và hoàn trả cho cá nhân.

Tổng cục Thuế hướng dẫn đề Cục thuế biết./.

TM

Nơi nhận:

- Như trên;
- Cty Sumitomo
(Đ/c: Lô I, Khu CN Thăng Long,
Đông Anh, Hà Nội)
- Lưu: VT, TNCN(2b).

TL. TỔNG CỤC TRƯỞNG
VỤ TRƯỞNG VỤ QUẢN LÝ THUẾ TNCN



Ngô Đình Quang