

Số: **3969** /TCT-TNCN
V/v Kế khai quyết toán thuế TNCN.

Hà Nội, ngày **22** tháng **11** năm 2013

Kính gửi: Công ty TNHH AKIYAMA-SC

Trả lời công văn số 044/ASC-CV ngày 05/9/2013 của Công ty TNHH AKIYAMA-SC về việc kê khai và nộp thuế thu nhập cá nhân (TNCN) cho người nước ngoài làm việc tại Công ty. Tổng cục Thuế có ý kiến như sau:

Tại Khoản 1, 2 Mục II, Phần D, Đăng ký thuế, khấu trừ thuế, khai thuế, quyết toán thuế, hoàn thuế Thông tư số 84/2008/TT-BTC ngày 30/9/2008 của Bộ Tài chính hướng dẫn:

“1. Khấu trừ thuế là việc tổ chức, cá nhân trả thu nhập thực hiện tính trừ số thuế phải nộp vào thu nhập của đối tượng nộp thuế trước khi trả thu nhập.”

“2.1.4. Nơi nộp hồ sơ khai thuế tháng hoặc quý và hồ sơ quyết toán thuế.

- Đối với đơn vị trả thu nhập là tổ chức, cá nhân sản xuất, kinh doanh: nộp hồ sơ khai thuế tại cơ quan thuế trực tiếp quản lý tổ chức, cá nhân sản xuất kinh doanh.”

Tại Điểm 4. Khai thuế đối với tổ chức, cá nhân trả thu nhập thực hiện khấu trừ thuế. Điều 14 Thông tư số 28/2011/TT-BTC ngày 28/2/2011 hướng dẫn:

“d. Nơi nộp hồ sơ khai thuế cụ thể như sau:

d.1) Đối với đơn vị trả thu nhập là tổ chức, cá nhân sản xuất, kinh doanh: nộp hồ sơ khai thuế tại cơ quan thuế trực tiếp quản lý tổ chức, cá nhân sản xuất kinh doanh.”

Tại Điểm 5, Điều 9. Quy định chung về khai thuế, tính thuế hướng dẫn:

“d) Trường hợp người nộp thuế nộp hồ sơ kê khai bổ sung, điều chỉnh làm giảm số tiền thuế phải nộp của kỳ kê khai bổ sung, điều chỉnh, thì số thuế điều chỉnh giảm được bù trừ vào số thuế phải nộp của lần tiếp theo hoặc làm thủ tục hoàn thuế.”

Hồ sơ hoàn thuế, giải quyết hồ sơ hoàn thuế quy định tại Điều 46 và Điều 52 Thông tư số 28/2011/TT-BTC ngày 28/2/2011 của Bộ Tài chính cụ thể:

“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.”

Căn cứ hướng dẫn nêu trên, trường hợp Công ty TNHH AKIYAMA-SC trả thu nhập cho các cá nhân là người nước ngoài thì Công ty TNHH AKIYAMA-SC thực hiện nghĩa vụ khấu trừ, kê khai và nộp thuế tại cơ quan thuế trực tiếp quản lý.

Các cá nhân là người ngoài, làm việc tại Công ty TNHH AKIYAMA-SC thì các cá nhân có nghĩa vụ kê khai nộp thuế tại Cục thuế tỉnh Hưng Yên.

Trường hợp các cá nhân thực hiện 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.

Cục Thuế TP Hà Nội, Cục thuế tỉnh Hưng Yên phối hợp thực hiện và hướng dẫn tạo điều kiện thuận lợi cho người nộp thuế thực hiện đúng nghĩa vụ kê khai, nộp thuế.

Tổng cục Thuế thông báo để Công ty TNHH AKIYAMA-SC được biết. 

Nơi nhận:

- Như trên;
- Vụ PC (TCT);
- Cục Thuế TP Hà Nội;
- Cục Thuế tỉnh Hưng Yên;
- Website Tổng cục Thuế;
- Lưu: VT, TNCN. 

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



Cao Anh Tuấn

09475829