

UBND TỈNH NINH THUẬN
SỞ GIÁO DỤC VÀ ĐÀO TẠO

CỘNG HÒA XÃ HỘI CHỦ NGHĨA VIỆT NAM
Độc lập - Tự do - Hạnh phúc

Số: 99 /SGDDĐT-KHTC

Ninh Thuận, ngày 16 tháng 01 năm 2018

V/v hướng dẫn thủ tục quyết toán thuế, hoàn thuế TNCN đối với cá nhân có số thuế nộp thừa đề nghị hoàn.

Kính gửi:

- Phòng Giáo dục và Đào tạo các huyện, TP
- Các đơn vị sự nghiệp công lập trực thuộc Sở;

Tiếp nhận Công văn số 101/CT-TNCN ngày 09 tháng 01 năm 2018 của Cục thuế tỉnh Ninh Thuận về việc hướng dẫn thủ tục quyết toán thuế, hoàn thuế TNCN đối với cá nhân có số thuế nộp thừa đề nghị hoàn;

Để giúp cho cán bộ, công chức, viên chức và người lao động trong toàn ngành thực hiện tốt công tác quyết toán thuế, hoàn thuế TNCN; Sở Giáo dục và Đào tạo đề nghị Phòng Giáo dục và Đào tạo các huyện, thành phố, cùng thủ trưởng các đơn vị công lập trực thuộc Sở nghiên cứu Công văn số 101/CT-TNCN ngày 09 tháng 01 năm 2018 của Cục thuế tỉnh Ninh Thuận để phổ biến, hướng dẫn cho từng cá nhân, đơn vị triển khai quyết toán thuế và lập thủ tục hoàn thuế TNCN theo đúng quy định.

Sở Giáo dục và Đào tạo đề nghị Thủ trưởng cơ quan, đơn vị quan tâm thực hiện./.

- Ghi chú đính kèm: Công văn số 101/CT-TNCN ngày 09 tháng 01 năm 2018 của Cục thuế tỉnh.

Nơi nhận

- Như trên;
- Cục thuế Ninh Thuận;
- GD, PGD Sở;
- Lưu: VT, KHTC.

KT. GIÁM ĐỐC
PHÓ GIÁM ĐỐC



Lê Bá Phương

Số: 161/CT-TNCN

Ninh Thuận, ngày 07 tháng 01 năm 2018

V/v hướng dẫn thủ tục quyết toán
thuế, hoàn thuế TNCN đối với cá

nhân có số thuế nộp thừa đề nghị

SỞ GIÁO DỤC VÀ ĐÀO TẠO
TỈNH NINH THUẬN

ĐẾN Số: 762
Ngày: 12 tháng 01 năm 2018
Chuyển: A. Phương

Kính gửi: Sở Giáo dục & Đào tạo tỉnh Ninh Thuận

Căn cứ công văn số 3307/SGDDĐT-KHTC ngày 29 tháng 12 năm 2017 của Sở Giáo dục & Đào tạo tỉnh Ninh Thuận về việc đề nghị hướng dẫn thủ tục để được hoàn thuế đối với các trường hợp nộp tiền truy thu thuế thu nhập cá nhân (TNCN) từ năm 2011 đến 2016, Cục Thuế tỉnh Ninh Thuận trả lời như sau:

I. Hướng dẫn Quyết toán thuế, hoàn thuế TNCN năm 2011:

Căn cứ Khoản 3, Mục V và Mục VI công văn số 230/TCT-TNCN ngày 17/01/2012 của Tổng cục Thuế hướng dẫn kê khai quyết toán thuế và hoàn thuế như sau:

“3. Kê khai quyết toán thuế đối với cá nhân cư trú có thu nhập từ tiền lương, tiền công.

3.1. Hồ sơ khai quyết toán

Theo qui định tại Điểm b.2, Khoản 6, Điều 14 Thông tư số 28/TT-BTC ngày 28/02/2011 của Bộ Tài chính và thêm Phụ lục miễn giảm thuế Thu nhập cá nhân theo Nghị quyết số 08/2011/QH13 mẫu số 25/MGT-TNCN ban hành kèm theo Thông tư số 154/2011/TT-BTC ngày 11/11/2011 của Bộ Tài chính hướng dẫn Nghị định số 101/2011/NĐ-CP ngày 04/11/2011 của Chính phủ (nếu có).

3.2. Nơi nộp hồ sơ quyết toán: Thực hiện theo hướng dẫn tại điểm b.3, Khoản 6, Điều 14 Thông tư số 28/2011/TT-BTC ngày 28/02/2011 của Bộ Tài chính và lưu ý một số điểm sau:

- 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.

- Trường hợp thay đổi đơn vị làm việc trong năm thì nộp hồ sơ tại cơ quan thuế quản lý đơn vị chi trả cuối cùng.”

“VI. Hoàn thuế

Việc hoàn thuế Thu nhập cá nhân được thực hiện theo hướng dẫn tại Điều 46 Thông tư số 28/2011/TT-BTC ngày 28/02/2011 của Bộ Tài chính.

....”

II. Hướng dẫn Quyết toán thuế, hoàn thuế TNCN năm 2012:

Căn cứ khoản 3, Mục VI và Mục VII công văn số 187/TCT-TNCN ngày 15/01/2013 của Tổng cục Thuế hướng dẫn khai quyết toán thuế và hoàn thuế như sau:

“3. Khai quyết toán thuế đối với cá nhân cư trú có thu nhập từ tiền lương, tiền công.

3.1. Hồ sơ khai quyết toán

Thực hiện theo qui định tại Điểm b.2, Khoản 6, Điều 14 Thông tư số 28/TT-BTC và bổ sung thêm Phụ lục miễn thuế thu nhập cá nhân theo mẫu số 26/MT-TNCN ban hành kèm theo Thông tư số 140/2012/TT-BTC (nếu có).

3.2. Nơi nộp hồ sơ khai quyết toán:

3.2.1. Trường hợp cá nhân có thu nhập từ tiền lương, tiền công duy nhất tại một nơi thì uỷ quyền quyết toán thuế cho tổ chức, cá nhân trả thu nhập theo hướng dẫn tại Điểm 3.3 Điều này.

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

+ Cá nhân đã tính giảm trừ cho bản thân tại đơn vị trả thu nhập nào thì nộp hồ sơ quyết toán thuế tại cơ quan thuế quản lý đơn vị trả thu nhập đó. Trường hợp thay đổi đơn vị làm việc trong năm thì nộp hồ sơ tại cơ quan thuế quản lý đơn vị trả thu nhập cuối cùng.

+ Trường hợp cá nhân chưa tính giảm trừ cho bản thân ở bất cứ đơn vị trả thu nhập nào thì nộp hồ sơ quyết toán thuế tại Chi cục Thuế nơi cá nhân cư trú (nơi đăng ký thường trú hoặc tạm trú).

3.2.3. Trường hợp cá nhân không ký hợp đồng lao động, hoặc ký hợp đồng lao động dưới 3 tháng, hoặc ký hợp đồng cung cấp dịch vụ có thu nhập tại một nơi hoặc nhiều nơi bị khấu trừ 10% hoặc 20% thì quyết toán thuế tại Chi cục Thuế nơi cá nhân cư trú (nơi đăng ký thường trú hoặc tạm trú).

3.2.4. Trường hợp cá nhân có thu nhập từ tiền lương, tiền công trực tiếp khai thuế hàng tháng thì nơi nộp hồ sơ quyết toán thuế là Cục Thuế nơi cá nhân đang nộp hồ sơ khai thuế tháng.

....”

“VII. Hoàn thuế

Việc hoàn thuế Thu nhập cá nhân được thực hiện theo qui định tại Điều 46 Thông tư số 28/2011/TT-BTC ngày 28/02/2011 của Bộ Tài chính.

1. Trường hợp cá nhân thực hiện quyết toán thuế trực tiếp với cơ quan thuế khi có số thuế nộp thừa thì được hoàn thuế, hoặc bù trừ với số thuế của cá nhân trực tiếp kê khai của kỳ khai thuế tiếp theo với cơ quan thuế nơi cá nhân nộp hồ sơ quyết toán.

...

2. Trường hợp cá nhân trong năm 2012 chưa có mã số thuế, khi quyết toán thuế cá nhân có mã số thuế thì vẫn được hoàn thuế theo quy định.”

III. Hướng dẫn Quyết toán thuế, hoàn thuế TNCN năm 2013:

Căn cứ công văn số 336/TCT-TNCN ngày 24/01/2014 của Tổng cục Thuế hướng dẫn quyết toán thuế thu nhập cá nhân năm 2013:

1. Hồ sơ khai quyết toán thuế:

Hồ sơ khai quyết toán thuế TNCN năm 2013 thực hiện theo các mẫu tờ khai ban hành kèm theo Thông tư số 28/2011/TT-BTC ngày 28/02/2011 của Bộ Tài chính.

2. Nơi nộp hồ sơ quyết toán thuế

Nơi nộp hồ sơ quyết toán thuế TNCN năm 2013 đối với cá nhân cư trú có thu nhập từ tiền lương, tiền công, thu nhập từ kinh doanh, thu nhập từ chuyển nhượng chứng khoán thực hiện theo hướng dẫn tại điểm c.2, khoản 2 và điểm c.2, khoản 5, Điều 16 Thông tư số 156/2013/TT-BTC ngày 06/11/2013 của Bộ Tài chính.

3. Hoàn thuế: Việc hoàn thuế TNCN đối với cá nhân cư trú có thu nhập từ tiền lương, tiền công trực tiếp quyết toán với cơ quan thuế; cá nhân có thu nhập từ kinh doanh; cá nhân chuyển nhượng chứng khoán có yêu cầu quyết toán thuế thực hiện theo hướng dẫn tại Điều 46 Thông tư số 28/2011/TT-BTC ngày 28/02/2011 của Bộ Tài chính; Điều 28 Thông tư số 111/2013/TT-BTC ngày 15/8/2013 của Bộ Tài chính.

IV. Hướng dẫn Quyết toán thuế, hoàn thuế TNCN năm 2014:

1. Hồ sơ khai quyết toán thuế:

Hồ sơ khai quyết toán thuế TNCN năm 2014 thực hiện theo hướng dẫn tại điểm b.2, khoản 1; điểm b.2, khoản 2; điểm b.2, khoản 5 Điều 16 Thông tư số 156/TT-BTC ngày 06/11/2013; Thông tư số 119/2014/TT-BTC ngày 25/8/2014 và Thông tư số 151/2014/TT-BTC ngày 10/10/2014 của Bộ Tài chính.

2. Nơi nộp hồ sơ quyết toán thuế:

Đối với cá nhân cư trú có thu nhập từ tiền lương, tiền công thì thực hiện theo hướng dẫn tại điểm c.2.1, khoản 2, Điều 16 Thông tư số 156/2013/TT-BTC ngày 15/8/2013 của Bộ Tài chính và điểm b, khoản 4, Điều 1 Thông tư số 119/2014/TT-BTC ngày 25/8/2014 của Bộ Tài chính.

3. Hoàn thuế: Đối với cá nhân có thu nhập từ tiền lương, tiền công trực tiếp quyết toán thuế thì thực hiện theo Điều 28 Thông tư số 111/2013/TT-BTC ngày 15/8/2013 của Bộ Tài chính và Điều 53 Thông tư số 156/2013/TT-BTC ngày 06/11/2013 của Bộ Tài chính.

V. Hướng dẫn Quyết toán thuế, hoàn thuế TNCN năm 2015:

1. Hồ sơ khai quyết toán thuế:

Hồ sơ khai quyết toán thuế TNCN năm 2015 thực hiện theo hướng dẫn tại điểm b.2, khoản 1; điểm b.2, khoản 2, Điều 16 Thông tư số 156/TT-BTC ngày 06/11/2013; Thông tư số 119/2014/TT-BTC ngày 25/8/2014; Thông tư số 151/2014/TT-BTC ngày 10/10/2014 và Thông tư số 92/2015/TT-BTC ngày 15/6/2015 của Bộ Tài chính.

2. Nơi nộp hồ sơ quyết toán thuế:

Đối với cá nhân cư trú có thu nhập từ tiền lương, tiền công thì nơi nộp hồ sơ quyết toán thực hiện theo hướng dẫn tại điểm c, khoản 3, Điều 21 Thông tư số 92/2015/TT-BTC ngày 15/6/2015 của Bộ Tài chính.

3. Hoàn thuế: Việc hoàn thuế TNCN đối với cá nhân cư trú có thu nhập từ tiền lương, tiền công trực tiếp quyết toán với cơ quan thuế thực hiện theo hướng dẫn tại Điều 28 Thông tư số 111/2013/TT-BTC ngày 15/8/2013 của Bộ Tài chính và Điều 23 Thông tư số 92/2015/TT-BTC ngày 15/6/2015 của Bộ Tài chính.

VI. Hướng dẫn Quyết toán thuế, hoàn thuế TNCN năm 2016:

1. Hồ sơ khai quyết toán thuế:

Hồ sơ khai quyết toán thuế TNCN năm 2016 thực hiện theo hướng dẫn tại điểm b.2, khoản 3, Điều 21 Thông tư số 92/2015/TT-BTC ngày 15/6/2015 của Bộ Tài chính.

2. Nơi nộp hồ sơ quyết toán thuế: Thực hiện theo hướng dẫn tại điểm c.2, khoản 3, Điều 21 Thông tư số 92/2015/TT-BTC ngày 15/6/2015 của Bộ Tài chính.

3. Hoàn thuế: Đối với cá nhân có thu nhập từ tiền lương, tiền công trực tiếp quyết toán thuế với cơ quan thuế nếu có số thuế nộp thừa thì thực hiện hoàn thuế theo hướng dẫn tại khoản 2, Điều 23 Thông tư số 92/2015/TT-BTC ngày 15/6/2015 của Bộ Tài chính.

Vậy, Cục Thuế trả lời để Sở Giáo dục & Đào tạo tỉnh Ninh Thuận được biết./.

Nơi nhận:

- Như trên;
- Lãnh đạo Cục Thuế;
- Phòng TT-HT, TNCN;
- Lưu VT.

CỤC TRƯỞNG

