

Số: 2614 /TCT-TNCN  
V/v Vương mắc chính sách  
thuế TNCN.

Hà Nội, ngày 19 tháng 7 năm 2010

Kính gửi: Cục Thuế tỉnh Phú Yên.

Trả lời công văn số 1142/CT-KK&KTT ngày 01/7/2010 của Cục Thuế tỉnh Phú Yên về việc chứng từ khấu trừ thuế TNCN của năm 2009 nhưng sang năm 2010 mới cấp có được nộp cùng hồ sơ quyết toán thuế, hoàn thuế TNCN năm 2009 không. Vấn đề này, Tổng cục Thuế có ý kiến như sau:

- Tại tiết 1.2.7, điểm 1.2, khoản 1, mục II, phần D Thông tư số 84/2008/TT-BTC ngày 30/9/2008 của Bộ Tài chính quy định:

“Các tổ chức, cá nhân trả tiền công, tiền thù lao, tiền chi khác cho cá nhân thực hiện các dịch vụ mà không ký hợp đồng lao động như tiền nhuận bút; tiền dịch sách; tiền giảng dạy; tiền tham gia các Hiệp hội, Hội đồng quản trị, Hội đồng thành viên, Ban quản lý; tiền thực hiện các dịch vụ khoa học kỹ thuật; dịch vụ văn hoá; thể dục thể thao; các dịch vụ tư vấn thiết kế xây dựng, dịch vụ pháp lý có tổng mức trả thu nhập từ 500.000 đồng/lần trở lên thì phải khấu trừ thuế trước khi trả cho cá nhân....”

“Tổ chức, cá nhân trả các khoản thu nhập đã khấu trừ thuế theo hướng dẫn trên phải cấp chứng từ khấu trừ thuế theo yêu cầu của cá nhân bị khấu trừ....”

- Tại khoản 3, mục I công văn số 451/TCT-TNCN ngày 08/02/2010 của Tổng cục Thuế về việc quyết toán thuế TNCN năm 2009 hướng dẫn:

“Đối với cá nhân có thu nhập từ tiền lương, tiền công: chỉ kê khai thu nhập tính thuế tương ứng với kỳ tính thuế từ ngày 01/7/2009 đến 31/12/2009...”

“Hồ sơ quyết toán thuế đối với một số đối tượng cụ thể như sau:

a. Cá nhân có thu nhập từ tiền lương, tiền công:

- Khai theo các chỉ tiêu tương ứng trong Tờ khai quyết toán thuế theo mẫu số 09/KK-TNCN, phụ lục theo mẫu số 09A/PL-TNCN ban hành kèm theo Thông tư số 20/2010/TT-BTC của Bộ Tài chính, phụ lục theo mẫu số 09C/PL-TNCN (nếu có đăng ký giảm trừ gia cảnh) ban hành kèm theo Thông tư số 84/2008/TT-BTC của Bộ Tài chính.

- Các chứng từ chứng minh số thuế đã khấu trừ, đã tạm nộp trong kỳ, việc kê khai căn cứ các chứng từ khấu trừ thuế do đơn vị chi trả cấp.”

Căn cứ các quy định trên, trường hợp đơn vị trả thu nhập cho các cá nhân thuộc diện khấu trừ 10% đã thực hiện khấu trừ thuế TNCN năm 2009, nhưng sang năm 2010 mới cấp chứng từ khấu trừ thuế TNCN cho các khoản thu nhập


trả năm 2009 thì cá nhân được nộp các chứng từ này cùng với tờ khai quyết toán thuế và được hoàn thuế TNCN năm 2009.

Tổng cục Thuế trả lời để Cục Thuế tỉnh Phú Yên được biết./#

**Nơi nhận:**

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

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



*Phạm Duy Khương*

---

**Phạm Duy Khương**