SƠ ĐỒ TÓM TẮT THỦ TỤC VÀ NƠI NỘP HỒ SƠ QUYẾT TOÁN THUẾ THU NHẬP CÁ NHÂN NĂM 2013

TRƯỜNG HỢP PHẢI QUYẾT TOÁN NĂM

- Có thuế **nộp thêm**
- Có thuế nộp thừa **đề nghị Hoàn hoặc Bù trừ**
- Người Nước ngoài cư trú **kết thúc công việc và rời VN**

THỦ TỤC

HỒ SƠ KÊ KHAI

1/ **TK 09, 09A** (TL-TC), **09B** (KD), **09C** (GTGC)_Bản chính *theo mẫu TT28/2011/TT-BTC ngày 28/2/2011 của BTC)*
- TK **08B**/KK-TNCN (trường hợp cá nhân có tham gia KD theo nhóm)

2/ Chứng từ khấu trừ thuế, nộp thuế (bản chụp)
3/ Hóa đơn, chứng từ chứng minh đóng góp từ thiện, nhân đạo, khuyến học_(Bản chụp)
4/ Xác nhận số tiền đã trả của công ty chi trả thu nhập kèm theo Thư xác nhận năm theo Mẫu 20/TNX-TNCN *(áp dụng cá nhân nhận thu nhập từ Tổ chức quốc tế, ĐSQ, LSQ Hoặc có thu nhập được trả từ nước ngoài)*

NƠI NỘP HỒ SƠ

THU NHẬP KINH DOANH

Chi cục thuế quản lý nơi kinh doanh:
- Cá nhân có thu nhập **1 nơi**. Nếu thay đổi nơi KD trong năm thì khai QT tại CCT quản lý nơi KD cuối cùng.

Chi cục thuế nơi cấp MST:
- Cá nhân có thu nhập **2 nơi trở lên** là nơi cấp **MST đầu tiên**.
-Nếu nơi đầu tiên đã ngưng hoạt động thì nộp HS nơi KD kế tiếp.

THU NHẬP KD VÀ TL, TC

ĐLBH_ĐLXS_BHĐC có đăng ký KD

THU NHẬP TIỀN LƯƠNG, TIỀN CÔNG

Nộp tại Cục thuế: Trường hợp khai thuế trực tiếp:
- *Cá nhân nhận thu nhập từ Tổ chức quốc tế, ĐSQ, LSQ tại VN trả nhưng chưa khấu trừ khai thuế theo quý.*
- *Cá nhân có thu nhập do TCCTTN trả từ nước ngoài*

Nộp tại Cơ quan thuế trực tiếp quản lý tổ chức, cá nhân trả thu nhập:
- **Có thu nhập từ 2 nơi trở lên** : *đã tính GTGC đơn vị nào thì nộp tại CQT quản lý trực tiếp đơn vị đó.*
Trường hợp thay đổi nơi làm việc tại nơi làm việc cuối cùng đã tính GTGC thì nộp tại CQT quản lý TCTTN cuối cùng.

Nộp tại Chi cục thuế nơi cá nhân cư trú. Trường hợp cư trú nhiều nơi thì được **lựa chọn** nơi cư trú (thường trú hoặc tạm trú) để nộp:
1/Thu nhập từ 2 nơi trở lên *có thay đổi nơi làm việc nhưng tại TCTTN cuối cùng không tính GTGC Hoặc chưa tính GTGC nơi nào.*
2/Không có HĐLĐ hoặc có HĐLĐ dưới 3 tháng Hoặc có thu nhập vãng lai (đã khấu trừ 10%,)
3/ Có thu nhập 1 nơi hoặc nhiều nơi tại thời điểm QT không làm việc nơi nào.

ĐLBH_ĐLXS_BHĐC KHÔNG đăng ký KD

CCT nơi cá nhân **cư trú**. Trường hợp cư trú nhiều nơi **thì được lựa chọn** nơi cư trú (thường trú hoặc tạm trú) để nộp

CÁ NHÂN CƯ TRÚ CÓ THU NHẬP TIỀN LƯƠNG_ KINH DOANH_ ĐẠI LÝ BẢO HIỂM (ĐLBH)_ ĐẠI LÝ XỔ SỐ (ĐLXS)_

TRƯỜNG HỢP KHÔNG PHẢI QUYẾT TOÁN NĂM

- Có thuế nộp thừa **KHÔNG yêu cầu** Hoàn Hoặc Bù trừ
- Chỉ có 1 nguồn KD đã nộp theo **phương pháp khoán**
- **Chỉ có** thu nhập từ **Thuê nhà, QSD đất** đã khai thuế nơi cho thuê
- Cá nhân **Không cư trú** có thu nhập TL, TC