

**BỘ TÀI CHÍNH
TỔNG CỤC THUẾ**

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

Số: 3593/TCT-TNCN

V/v Giấy ủy quyền trong giao dịch với cơ quan
thuế

Hà Nội, ngày 29 tháng 10 năm 2013

Kính gửi: Cục Thuế tỉnh Khánh Hòa

Tổng cục Thuế nhận được công văn số 2998/CT-TNCN ngày 12/7/2013 của Cục Thuế tỉnh Khánh Hòa về việc “Giấy ủy quyền cho cá nhân”, về vấn đề này Tổng cục Thuế có ý kiến như sau:

- Tại khoản 2, Điều 6 Thông tư số 28/2011/TT-BTC ngày 28/02/2011 của Bộ Tài chính hướng dẫn: “Người nộp thuế là cá nhân có thể ủy quyền cho tổ chức, cá nhân khác (trừ trường hợp đại lý thuế thực hiện theo khoản 3 Điều này) được thay mặt mình thực hiện giao dịch với cơ quan thuế thì phải có văn bản ủy quyền theo Bộ luật dân sự”.

- Tại Điều 142 Bộ Luật dân sự quy định:

“1. Đại diện theo ủy quyền là đại diện được xác lập theo sự ủy quyền giữa người đại diện và người được đại diện”

2. Hình thức ủy quyền do các bên thỏa thuận, trừ trường hợp pháp luật quy định việc ủy quyền phải được lập thành văn bản.”

Căn cứ quy định và hướng dẫn nêu trên, trường hợp cá nhân ủy quyền cho các tổ chức, cá nhân khác thực hiện các giao dịch với cơ quan thuế không bắt buộc phải công chứng, chứng thực.

Riêng trường hợp người nước ngoài ủy quyền có hoàn thuế vào tài khoản của cá nhân khác - không phải của người nộp thuế, Tổng cục thuế đã có công văn số 2616/TCT-TNCN ngày 29/07/2011, theo đó, bắt buộc Giấy ủy quyền phải có công chứng, chứng thực theo quy định của pháp luật.

Tổng cục Thuế thông báo đề Cục Thuế tỉnh Khánh Hòa biết./.

Nơi nhận:

- Như trên;
- Vụ CS, PC;
- Website TCT;
- Lưu: VT, TNCN.

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

Cao Anh Tuấn