

Số: 4633 /TCT-KK

Hà Nội, ngày 10 tháng 10 năm 2017.

V/v điều chỉnh tiền chậm nộp

Kính gửi: Chi nhánh Công ty liên doanh TNHH Nippon Express

Tổng cục Thuế nhận được công văn số 54/2017-CV-NEVNHN ngày 21/08/2017 của Chi nhánh Công ty liên doanh TNHH Nippon Express (Việt Nam) tại Hà Nội đề nghị điều chỉnh tiền chậm nộp do nộp tiền phạt trước khi nộp tờ khai bổ sung. Về vấn đề này, Tổng cục Thuế có ý kiến như sau:

Căn cứ Thông tư số 156/2013/TT-BTC ngày 06/11/2013 của Bộ Tài chính hướng dẫn thi hành một số điều của Luật Quản lý thuế:

- Tiết a Khoản 3 Điều 10 quy định thời hạn nộp hồ sơ khai thuế: *“Thời hạn nộp hồ sơ khai thuế tháng chậm nhất là ngày thứ 20 (hai mươi) của tháng tiếp theo tháng phát sinh nghĩa vụ thuế.”*

- Tiết a Khoản 5 Điều 10 quy định khai bổ sung hồ sơ khai thuế:

“Sau khi hết hạn nộp hồ sơ khai thuế theo quy định, người nộp thuế phát hiện hồ sơ khai thuế đã nộp cho cơ quan thuế có sai sót thì được khai bổ sung hồ sơ khai thuế.”

Đối với loại thuế có kỳ quyết toán thuế năm: Trường hợp chưa nộp hồ sơ khai quyết toán thuế năm thì người nộp thuế khai bổ sung hồ sơ khai thuế tạm nộp của tháng, quý có sai sót, đồng thời tổng hợp số liệu khai bổ sung vào hồ sơ khai quyết toán thuế năm. Trường hợp đã nộp hồ sơ khai quyết toán thuế năm thì chỉ khai bổ sung hồ sơ khai quyết toán thuế năm. Trường hợp hồ sơ khai bổ sung hồ sơ quyết toán thuế năm làm giảm số thuế phải nộp nếu cần xác định lại số thuế phải nộp của tháng, quý thì khai bổ sung hồ sơ khai tháng, quý và tính lại tiền chậm nộp (nếu có).”

- Khoản 2 Điều 26 quy định thời hạn nộp thuế: *“Thời hạn nộp thuế chậm nhất là ngày cuối cùng của thời hạn nộp hồ sơ khai thuế đối với trường hợp người nộp thuế tính thuế hoặc thời hạn nộp thuế ghi trên thông báo, quyết định, văn bản của cơ quan thuế hoặc cơ quan nhà nước có thẩm quyền khác.”*

- Tiết c Khoản 2 Điều 34 hướng dẫn tính tiền chậm nộp đối với việc chậm nộp tiền thuế: *“Số ngày chậm nộp tiền thuế (bao gồm cả ngày lễ, ngày nghỉ theo quy định của pháp luật) được tính từ ngày liền kề sau ngày cuối cùng của thời hạn nộp thuế, thời hạn gia hạn nộp thuế theo quy định của pháp luật về thuế, thời hạn nộp thuế ghi trong thông báo hoặc quyết định xử lý vi phạm pháp luật về thuế của cơ quan thuế hoặc quyết định xử lý của cơ quan nhà nước có thẩm quyền đến*

ngày người nộp thuế nộp số tiền thuế vào ngân sách nhà nước.”

Căn cứ hướng dẫn trên, trường hợp Chi nhánh Công ty liên doanh TNHH Nippon Express (Việt Nam) tại Hà Nội (gọi tắt là Chi nhánh) kê khai sai số thuế GTGT đầu vào được khấu trừ tại kỳ kê khai từ tháng 1/2009 đến tháng 7/2010 thì Chi nhánh phải nộp hồ sơ khai bổ sung của các kỳ kê khai sai nhưng phải trước khi cơ quan thuế, cơ quan có thẩm quyền công bố quyết định kiểm tra thuế, thanh tra thuế tại trụ sở người nộp thuế.

Trường hợp sau khi khai bổ sung hồ sơ khai thuế làm tăng số thuế phải nộp thì bị tính tiền chậm nộp từ ngày liền kề sau ngày cuối cùng của thời hạn nộp thuế đến ngày người nộp thuế nộp tiền vào ngân sách nhà nước.

Trường hợp sau khi khai bổ sung làm giảm số thuế phải nộp thì tính tiền chậm nộp từ thời điểm khai bổ sung đến thời điểm nộp tiền vào ngân sách nhà nước theo số thuế phải nộp trên hồ sơ khai bổ sung. Số tiền chậm nộp đã tính trước đó (từ thời điểm sau hạn nộp của hồ sơ khai thuế đến thời điểm khai bổ sung hồ sơ khai thuế) đối với các kỳ kê khai thuế GTGT từ tháng 3/2009 đến tháng 10/2009 không thực hiện điều chỉnh lại.

Về vấn đề này, ngày 12/12/2016 Tổng cục Thuế đã có công văn số 5733/TCT-KK trả lời Cục Thuế TP. Hà Nội hướng dẫn điều chỉnh tiền phạt chậm nộp do khai bổ sung hồ sơ khai thuế làm giảm số thuế phải nộp (bản photocopy đính kèm), đề nghị Chi nhánh Công ty liên doanh TNHH Nippon Express (Việt Nam) tại Hà Nội thực hiện theo hướng dẫn tại công văn số 5733/TCT-KK nêu trên và theo đúng quy định của pháp luật.

Tổng cục Thuế trả lời để Chi nhánh Công ty liên doanh TNHH Nippon Express (Việt Nam) tại Hà Nội được biết và thực hiện./.

TL. TỔNG CỤC TRƯỞNG
KT. VỤ TRƯỞNG VỤ KÊ KHAI VÀ KẾ TOÁN THUẾ

PHÓ VỤ TRƯỞNG



Đào Ngọc Sơn

Nơi nhận:

- Như trên;
- Cục Thuế TP. Hà Nội (để phối hợp);
- Vụ: CS, PC, QLN (TCT);
- Website TCT;
- Lưu: VT, KK (3b).AD