

**TỔNG CỤC THUẾ  
CỤC THUẾ TP. HỒ CHÍ MINH**

Số: 112 /CT-TTHT  
V/v: Tính tiền chậm nộp

**CỘNG HÒA XÃ HỘI CHỦ NGHĨA VIỆT NAM  
Độc Lập – Tự Do – Hạnh Phúc**

Thành phố Hồ Chí Minh, ngày 05 tháng 01 năm 2017

Kính gửi : Công Ty TNHH Hyundai Vinatrans Logistics  
Địa chỉ : Số 278, Đường Nguyễn Đình Chiểu, P.6, Q.3, TP.HCM  
Mã số thuế : 0305853161

Trả lời văn thư số 081216/CV-HVL ngày 08/12/2016 của Công ty về tính tiền chậm nộp tiền thuế, Cục Thuế TP có ý kiến như sau:

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

+ Tại Khoản 5 Điều 10 quy định khai bổ sung hồ sơ khai thuế:

“ ...

c.2) Trường hợp người nộp thuế khai bổ sung hồ sơ khai thuế làm tăng tiền thuế phải nộp thì lập hồ sơ khai bổ sung và tự xác định tiền chậm nộp căn cứ vào số tiền thuế phải nộp tăng thêm, số ngày chậm nộp và mức tính chậm nộp theo quy định. Trường hợp người nộp thuế không tự xác định hoặc xác định không đúng số tiền chậm nộp thì cơ quan thuế xác định số tiền chậm nộp và thông báo cho người nộp thuế biết.

“ ...

c.5) Trường hợp người nộp thuế khai bổ sung hồ sơ khai thuế làm giảm số thuế GTGT chưa khấu trừ hết của kỳ tính thuế có sai sót thì lập hồ sơ khai bổ sung:

- Trường hợp người nộp thuế chưa dùng khấu trừ chưa đề nghị hoàn thuế thì số tiền thuế điều chỉnh giảm khấu trừ của kỳ sai sót khai vào chỉ tiêu “Điều chỉnh giảm số thuế GTGT còn được khấu trừ của các kỳ trước” trên tờ khai thuế GTGT của kỳ lập hồ sơ khai thuế hiện tại.

“ ...”

+ Tại Khoản 2c Điều 34 quy định về tính tiền chậm nộp đối với việc chậm nộp tiền thuế:

“c) 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 các quy định trên:

Trường hợp Công ty theo trình bày tại kỳ kê khai thuế GTGT tháng 05/2015 phát sinh số thuế phải nộp (chỉ tiêu [40] “Thuế GTGT còn phải nộp trong kỳ” phát sinh dương) và đã nộp thuế theo quy định, vào tháng 01/2016 Công ty lập hồ sơ kê khai bổ sung, điều chỉnh của hồ sơ khai thuế GTGT tháng 05/2015 làm tăng số thuế GTGT phải nộp thì Công ty nộp số tiền thuế tăng thêm đồng thời tự xác định số tiền chậm nộp theo quy định để nộp vào NSNN (thời gian tính tiền chậm nộp: từ 21/05/2015 đến ngày nộp số tiền thuế GTGT phát sinh tăng thêm này).

Trường hợp Công ty có số thuế GTGT đầu vào chưa được khấu trừ hết lũy kế âm liên tục từ kỳ tính thuế tháng 06/2015 đến tháng 12/2015, Công ty không lập hồ sơ đề nghị hoàn thuế mà chuyển sang khấu trừ vào kỳ tiếp theo, vào tháng 01/2016 Công ty lập hồ sơ kê khai bổ sung, điều chỉnh của hồ sơ khai thuế GTGT tháng 06/2015 làm giảm số thuế GTGT chưa khấu trừ hết (không phát sinh số thuế GTGT phải nộp) thì Công ty không phải tính, nộp tiền chậm nộp thuế.

Cục Thuế TP thông báo Công ty biết để thực hiện theo đúng quy định tại các văn bản quy phạm pháp luật đã được trích dẫn tại văn bản này. *th*

Nơi nhận: *th*

- Như trên;
  - Phòng PC;
  - Phòng kiểm tra 1;
  - Lưu: VT, TTHT.
- 3086/16 VNNT

KT. CỤC TRƯỞNG  
PHÓ CỤC TRƯỞNG



Nguyễn Nam Bình