

Số: ~~11369~~/CT-TTHT
V/v: Chính sách thuế

Thành phố Hồ Chí Minh, ngày ~~22~~ tháng ~~11~~ năm 2016

Kính gửi: Công ty TNHH Comercial Exportadora Việt Nam

Địa chỉ: 69/2/44 Đường D2, Phường 25, Q. Bình Thạnh, TP.HCM

Mã số thuế : 0313089937

Trả lời văn bản số 01/102016 ngày 25/10/2016 của Công ty về chính sách thuế, Cục Thuế TP có ý kiến như sau:

Căn cứ Khoản 5 Điều 10 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 quy định về khai bổ sung hồ sơ khai thuế:

“5. Khai bổ sung hồ sơ khai thuế

a) 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).

Hồ sơ khai thuế bổ sung được nộp cho cơ quan thuế vào bất cứ ngày làm việc nào, không phụ thuộc vào thời hạn nộp hồ sơ khai thuế của lần tiếp theo, 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; ...

...

b) Hồ sơ khai bổ sung:

- Tờ khai thuế của kỳ tính thuế bị sai sót đã được bổ sung, điều chỉnh;
- Bản giải trình khai bổ sung, điều chỉnh mẫu số 01/KHBS ban hành kèm theo Thông tư này (trong trường hợp khai bổ sung, điều chỉnh có phát sinh chênh lệch tiền thuế);
- Tài liệu kèm theo giải thích số liệu trong bản giải trình khai bổ sung, điều chỉnh.”

Căn cứ Thông tư số 78/2014/TT-BTC ngày 18/06/2014 của Bộ Tài chính hướng dẫn về thuế Thu nhập doanh nghiệp (TNDN);

Căn cứ Thông tư số 39/2014/TT-BTC ngày 31/03/2014 của Bộ Tài chính hướng dẫn về hoá đơn bán hàng hoá, cung ứng dịch vụ,

Căn cứ quy định trên, trường hợp Công ty theo trình bày ký hợp đồng xuất khẩu mặt hàng cà phê với khách hàng nước ngoài theo thoả thuận chốt giá sau thì thời điểm xác định doanh thu xuất khẩu để tính thuế là ngày cơ quan Hải quan xác nhận hoàn tất thủ tục hải quan cho hàng hoá đã thực xuất khẩu trên tờ khai hải quan. Trường hợp hàng hoá đã xuất khẩu trong năm 2015 hai bên chốt giá sau khi Công ty đã nộp hồ sơ khai quyết toán thuế TNDN năm 2015 và có thực hiện điều chỉnh giá bán so với giá tạm tính thì Công ty thực hiện khai bổ sung điều chỉnh hồ sơ khai thuế theo hướng dẫn tại Khoản 5 Điều 10 Thông tư số 156/2013/TT-BTC nêu trên.

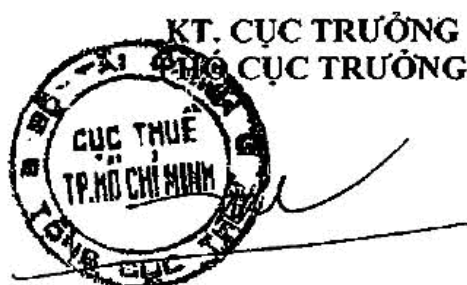
Cục Thuế TP thông báo Công ty biết để thực hiện theo đúng quy định tại các văn bản quy phạm pháp luật đã được trích dẫn tại văn bản này. *th*

Nơi nhận/

- Như trên;
- P. Pháp chế;
- P. Kiểm tra 2;

Lưu: VT, TTHT.

2677-21667649/2016/tndn/ta



Trần Thị Lệ Nga