

**TỔNG CỤC THUẾ
CỤC THUẾ TỈNH KIÊN GIANG**

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

Số: /CTKGI-TTHT

Kiên Giang, ngày tháng năm

V/v điều chỉnh tiền phạt chậm nộp do
khai bổ sung hồ sơ khai thuế làm giảm
số thuế phải nộp và tiền phạt chậm nộp
do nộp sai tiểu mục

Kính gửi: Công ty TNHH Mặt Trời Phú Quốc
Địa chỉ: Tầng 2 toà nhà Sun Home, khu phố 6,
phường An Thới, tp. Phú Quốc, tỉnh Kiên Giang.

Trả lời Công văn số 328/2022//CV/PQC-CT ngày 06/10/2022 của Công ty TNHH Mặt Trời Phú Quốc (sau đây gọi là Công ty) V/v xử lý thuế chậm nộp các sắc thuế, Cục Thuế có ý kiến như sau:

- Căn cứ khoản 2 Điều 7 Luật Quản lý thuế số 78/2006/QH11 ngày 29/11/2006;

- Căn cứ khoản 2 Điều 17; khoản 1, khoản 7 Điều 59 và khoản 1 Điều 151 Luật Quản lý thuế số 38/2019/QH14 ngày 13/6/2019;

- Căn cứ điểm a khoản 5 Điều 10; Điều 34 và khoản 1, khoản 2 Điều 48 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; Luật sửa đổi, bổ sung một số điều của Luật Quản lý thuế và Nghị định số 83/2013/NĐ-CP ngày 22/7/2013 của Chính phủ;

- Căn cứ Điều 25 Thông tư số 80/2021/TT-BTC ngày 29/9/2021 của Bộ Tài chính hướng dẫn thi hành một số điều của Luật Quản lý thuế và Nghị định số 126/2020/NĐ-CP ngày 19/10/2020 của Chính phủ quy định chi tiết một số điều của Luật Quản lý thuế.

Căn cứ các quy định trên, người nộp thuế đã kê khai hồ sơ khai thuế có phát sinh số thuế phải nộp nhưng chậm nộp tiền thuế so với hạn nộp tiền thuế theo quy định thì bị tính tiền chậm nộp từ sau ngày hạn nộp hồ sơ khai thuế chính thức đến ngày người nộp thuế nộp tiền vào Ngân sách Nhà nước.

Trường hợp hồ sơ khai thuế phát sinh thuế phải nộp và người nộp thuế chưa nộp tiền thuế vào Ngân sách Nhà nước, trước ngày Luật Quản lý thuế số 38/2019/QH14 có hiệu lực là ngày 01/7/2020, sau đó người nộp thuế khai bổ sung hồ sơ khai thuế của kỳ trước đó làm giảm số thuế phải nộp thì tính tiền chậm nộp từ thời điểm khai bổ sung hồ sơ khai thuế đến thời điểm người nộp thuế nộp tiền vào Ngân sách Nhà nước được xác định theo số thuế phải nộp trên hồ sơ khai thuế bổ sung. Tiền phạt chậm nộp đã tính trước đó (từ thời điểm sau hạn nộp của hồ sơ khai thuế chính thức đến thời điểm người nộp thuế khai hồ sơ khai thuế bổ sung) không thực hiện tính lại trừ trường hợp khai bổ sung quyết

toán năm hướng dẫn tại điểm a khoản 5 Điều 10 Thông tư số 156/2013/TT-BTC ngày 06/11/2013 của Bộ Tài chính.

Đối với các hồ sơ khai thuế phát sinh thuế phải nộp sau ngày Luật Quản lý thuế số 38/2019/QH14 có hiệu lực mà người nộp thuế điều chỉnh hồ sơ khai thuế làm giảm tiền thuế phải nộp thì được điều chỉnh số tiền chậm nộp đã tính tương ứng với số tiền chênh lệch giảm.

Trường hợp người nộp thuế nộp hồ sơ khai thuế có phát sinh số thuế phải nộp và đã nộp dứt điểm số thuế phát sinh vào Ngân sách Nhà nước theo quy định, sau đó lập hồ sơ khai thuế bổ sung cho kỳ khai thuế trước, có số thuế giảm so với số thuế của kỳ kê khai thuế trước thì không phát sinh số tiền chậm nộp.

Trường hợp người nộp thuế nộp nhằm nội dung kinh tế (tiểu mục) nhưng cùng sắc thuế, đã được cơ quan Thuế ghi nhận nộp nhằm bằng văn bản, dẫn đến nộp thừa hoặc thiếu số thuế phải nộp của cùng một sắc thuế nhưng khác nội dung kinh tế thì không phải tính tiền chậm nộp. Trường hợp người nộp thuế đã nộp tiền chậm nộp thì thực hiện theo hướng dẫn tại Điều 25 Thông tư số 80/2021/TT-BTC ngày 29/9/2021.

Để có cơ sở điều chỉnh đề nghị Công ty liên hệ phòng Kê khai và Kế toán thuế tiến hành đối chiếu tình hình thu nộp, từ đó xác định chính xác số thừa thiếu theo quy định nêu trên.

Cục Thuế thông báo cho 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./.

Nơi nhận:

- Như trên;
- Phòng NVDTPC, KTNB, KK, TTKT1, TTKT2;
- TTT Website Cục Thuế;
- Lưu: VT, TTHT, LVLUAN.

**KT. CỤC TRƯỞNG
PHÓ CỤC TRƯỞNG**

Nguyễn Văn Nồng