

Số: 4360 /TCT-TNCN

Hà Nội, ngày 25 tháng 9 năm 2017

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

Kính gửi: Cục Thuế tỉnh Quảng Ngãi

Trả lời công văn số 1853/CT-KK&KTT ngày 02/8/2017 của Cục Thuế tỉnh Quảng Ngãi về việc điều chỉnh tiền phạt chậm nộp do khai bổ sung hồ sơ khai thuế làm giảm số thuế phải nộp của Công ty TNHH Một thành viên xây dựng Gia Mạnh Tuấn, Tổng cục Thuế có ý kiến như sau:

- Tiết a Khoản 1 Điều 26 Thông tư số 111/2013/TT-BTC ngày 15/8/2013 hướng dẫn:

“a) Tổ chức, cá nhân trả thu nhập khấu trừ thuế thu nhập cá nhân khai thuế theo tháng hoặc quý. Trường hợp trong tháng hoặc quý, tổ chức, cá nhân trả thu nhập không phát sinh khấu trừ thuế thu nhập cá nhân thì không phải khai thuế.”

- Tiết c Khoản 2 Điều 34 Thông tư số 156/TT-BTC ngày 06/11/2013 quy định về tính tiền chậm nộp đối với việc nộp chậm tiền thuế hướng dẫn:

“ Điều 34. Tính tiền chậm nộp đối với việc chậm nộp tiền thuế

...

2. Xác định tiền 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.”

- Tiết a, khoản 5 Điều 10 Thông tư số 156/TT-BTC ngày 06/11/2013 quy định về khai bổ sung hồ sơ khai thuế hướng dẫn:

“...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)”

Căn cứ các hướng dẫn nêu trên, trường hợp Công ty TNHH Một thành viên Xây dựng Gia Mạnh Tuấn không phải khai thuế thu nhập cá nhân theo tháng, quý và khai bổ sung hồ sơ quyết toán thuế năm làm giảm số thuế phải nộp thì được tính lại tiền chậm nộp (nếu có).

Tổng cục Thuế thông báo để Cục Thuế tỉnh Quảng Ngãi được biết./.

Nơi nhận:

- Như trên;
- Vụ PC, KK, QLN, CNTT(TCT);
- Website TCT;
- Lưu: VT, TNCN. p

TL. TỔNG CỤC TRƯỞNG
KT. VỤ TRƯỞNG VỤ QLT THU NHẬP CÁ NHÂN
PHÓ VỤ TRƯỞNG



Nguyễn Duy Minh