

Số: 51770/CT-TTHT

Hà Nội, ngày 08 tháng 8 năm 2016

V/v trả lời chính sách thuế.

Kính gửi: Công ty cổ phần cung ứng và XNK lao động Hàng Không  
(Đ/C: Số 1, ngõ 200/10 Nguyễn Sơn, Phường Bồ Đề, Quận Long Biên  
TP Hà Nội; MST: 0100108399).

Trả lời công văn số: 687/LĐHK-TCKT ngày 09/6/2016 của Công ty CP  
cung ứng và XNK lao động Hàng Không đề nghị hướng dẫn kê khai điều chỉnh  
bổ sung tờ khai quyết toán thuế TNCN từ năm 2009 đến 2013. Cục thuế Hà Nội  
có ý kiến như sau:

Căn cứ Khoản 5, Điều 10 Thông tư số 156/2013/TT-BTC ngày 6/11/2013  
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/NĐ-CP  
ngày 22/7/2013 của Chính Phủ quy định:

*"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; nếu cơ quan thuế, cơ  
quan có thẩm quyền đã ban hành kết luận, quyết định xử lý về thuế sau kiểm tra,  
thanh tra thì người nộp thuế được khai bổ sung, điều chỉnh:*

*- Người nộp thuế phát hiện hồ sơ khai thuế đã nộp còn sai sót nhưng  
không liên quan đến thời kỳ, phạm vi đã kiểm tra, thanh tra thì người nộp thuế  
được khai bổ sung, điều chỉnh và phải nộp tiền chậm nộp theo quy định.*

*- Người nộp thuế phát hiện hồ sơ khai thuế đã nộp còn sai sót liên quan  
đến thời kỳ đã kiểm tra, thanh tra nhưng không thuộc phạm vi đã kiểm tra,  
thanh tra thì người nộp thuế được khai bổ sung, điều chỉnh và phải nộp tiền  
chậm nộp theo quy định.*

*- Người nộp thuế phát hiện hồ sơ khai thuế đã nộp còn sai sót liên quan  
đến thời kỳ, phạm vi đã kiểm tra, thanh tra dẫn đến phát sinh tăng số thuế phải*

*nộp, giảm số thuế đã được hoàn, giảm số thuế được khấu trừ, giảm số thuế đã nộp thừa thì người nộp thuế được khai bổ sung, điều chỉnh và bị xử lý theo quy định như đối với trường hợp cơ quan thuế, cơ quan có thẩm quyền kiểm tra, thanh tra phát hiện.*

*Trường hợp cơ quan thuế, cơ quan có thẩm quyền đã ban hành kết luận, quyết định xử lý về thuế liên quan đến tăng, giảm số thuế GTGT còn được khấu trừ thì người nộp thuế thực hiện khai điều chỉnh vào hồ sơ khai thuế của kỳ tính thuế nhận được kết luận, quyết định xử lý về thuế theo kết luận, quyết định xử lý về thuế của cơ quan thuế, cơ quan có thẩm quyền (người nộp thuế không phải lập hồ sơ khai bổ sung)".*

Căn cứ hướng dẫn kê khai bổ sung quyết toán năm, trường hợp Công ty cổ phần cung ứng và XNK lao động Hàng Không đã nộp quyết toán TNCN từ tiền lương, tiền công của các năm từ 2009 đến 2013 và tự phát hiện sai thì thực hiện khai bổ sung trên phần mềm hỗ trợ kê khai hiện tại (Phần mềm 3.3.7) và nộp tờ khai qua mạng theo quy định.

Cục Thuế TP Hà Nội trả lời đề Công ty cổ phần cung ứng và XNK lao động Hàng Không biết và thực hiện./✓

**Nơi nhận:**

- Như trên;
- Phòng KK&KTT;
- Phòng TNCN;
- Lưu: VT, TTHT(2). (6,3)

