

Số: 655 /TCT-KK
V/v điều chỉnh giảm tiền chậm
nộp

Hà Nội, ngày 27 tháng 02 năm 2018

Kính gửi: Cục Thuế tỉnh Đồng Tháp.

Tổng cục Thuế nhận được công văn số 3004/CT-QLN ngày 22/12/2017 của Cục Thuế tỉnh Đồng Tháp về việc điều chỉnh giảm tiền chậm nộp.

Về vấn đề này, Tổng cục Thuế có ý kiến như sau:

- Căn cứ quy định tại tiết a khoản 5 Điều 10 Thông tư 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 83/2013/NĐ-CP ngày 22/7/2013 của Chính phủ quy định về khai bổ sung hồ sơ khai thuế như sau:

“Điều 10. Quy định chung về khai thuế, tính 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.

.....

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 quy định nêu trên, đối với trường hợp đề nghị điều chỉnh giảm tiền chậm nộp của Công ty CP Đầu tư phát triển nhà và Khu công nghiệp Đồng Tháp, MST 1400404009, Tổng cục Thuế đề nghị Cục Thuế thực hiện:

- Rà soát, đối chiếu dữ liệu trên ứng dụng quản lý thuế tập trung (TMS) nhằm xác định tiền chậm nộp phát sinh do việc hạch toán các tờ khai GTGT bổ sung mà Công ty đã thực hiện kê khai số phải nộp theo quyết định số 85/QĐ-TTR của Thanh tra tỉnh Đồng Tháp.

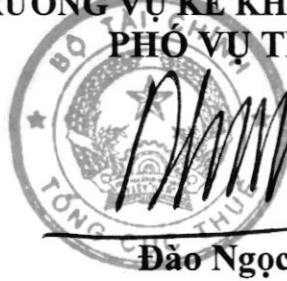
- Trên cơ sở đó, điều chỉnh giảm số tiền chậm nộp phát sinh tăng thêm trên ứng dụng TMS.

Tổng cục Thuế thông báo đề Cục Thuế tỉnh Đồng Tháp biết, thực hiện./.

Nơi nhận:

- Như trên;
- Phó TCTg Nguyễn Đại Trí (để báo cáo);
- Cục CNTT, Vụ QLN;
- Website Tổng cục Thuế;
- Lưu: VT, KK(2b).8

TL. TỔNG CỤC TRƯỞNG
KT.VỤ TRƯỞNG VỤ KÊ KHAI VÀ KÊ TOÁN THUẾ
PHÓ VỤ TRƯỞNG



Đào Ngọc Sơn