

TỔNG CỤC THUẾ
CỤC THUẾ TP HÀ NỘI

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

Số: 13054/CT-TTHT
V/v quyết toán bổ sung thuế
TNCN

Hà Nội, ngày 30 tháng 3 năm 2018

Kính gửi: Ban Quản lý các dự án hỗ trợ phòng, chống HIV/AIDS
Địa chỉ: Ngõ 8 Tôn Thất Thuyết, P. Mỹ Đình 2, Q. Nam Từ Liêm, Hà Nội
MST: 0106303188

Trả lời công văn số 484/VAAC-US.CDC/TC-KT đề ngày 29/12/2017 của Ban Quản lý các dự án hỗ trợ phòng, chống HIV/AIDS về việc quyết toán bổ sung thuế TNCN, Cục Thuế TP Hà Nội 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; 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, quy định về khai bổ sung hồ sơ khai thuế như sau:

“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 trên, trường hợp Ban Quản lý các dự án hỗ trợ phòng, chống HIV/AIDS thực hiện khai bổ sung hồ sơ quyết toán thuế TNCN năm 2015, 2016 dẫn đến các cá nhân cũng phải thực hiện khai bổ sung quyết toán và làm giảm số thuế phải nộp (cá nhân đã nộp tiền thuế theo hồ sơ QTT TNCN) hoặc tăng số thuế được hoàn (cá nhân đã được hoàn) thì:

- Đối với trường hợp cá nhân khai bổ sung làm giảm số thuế phải nộp: Khi khai bổ sung hồ sơ QTT TNCN theo mẫu 02/QTT-TNCN, cá nhân khai số thuế đã nộp lần đầu (theo giấy nộp tiền vào NSNN) vào chỉ tiêu 38 - đã tạm nộp, cơ quan thuế sẽ thực hiện hoàn lại số chênh lệch cho NNT.

- Đối với trường hợp cá nhân khai bổ sung làm tăng số thuế được hoàn: cơ quan thuế sẽ căn cứ vào hồ sơ QTT TNCN bổ sung và hồ sơ đã hoàn lần 1 để hoàn bổ sung số chênh lệch cho NNT.

Cục Thuế TP Hà Nội trả lời đề Ban Quản lý các dự án hỗ trợ phòng, chống HIV/AIDS được biết và thực hiện.

Nơi nhận:

- Như trên;
- Phòng KT3;
- Phòng pháp chế;
- Phòng TNCN, KKKTT;
- Lưu: VT, TTHH(2). (8;3)



Mai Sơn