

**BỘ TÀI CHÍNH
TỔNG CỤC THUẾ**

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

Số: 3930/TCT-DNL
V/v điều chỉnh sau thanh tra kiểm tra

Hà Nội, ngày 30 tháng 08 năm 2017

Kính gửi: - Cục Thuế tỉnh Bà Rịa Vũng Tàu,
- Tập đoàn Công nghiệp Cao su Việt Nam,
- Công ty cổ phần Cao su Bà Rịa.

Trả lời công văn số 1492/CSVN-TCKT ngày 26/5/2017 của Tập đoàn Công nghiệp Cao su Việt Nam kiến nghị được kiểm tra quyết toán thuế lại khi chuyển sang công ty cổ phần tại Công ty cổ phần Cao su Bà Rịa, Tổng cục Thuế có ý kiến như sau:

Khoản 2 Điều 5 Nghị định số 83/2013/NĐ-CP ngày 22/7/2013 của Chính phủ quy định chi tiết thi hành một số điều của Luật quản lý thuế và Luật sửa đổi, bổ sung một số điều của Luật quản lý thuế quy định:

Trường hợp 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, điều chỉnh hồ sơ khai thuế. Hồ sơ khai thuế bổ sung, điều chỉnh 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.

Khi cơ quan thuế, cơ quan có thẩm quyền đã ban hành kết luận, quyết định xử lý về thuế sau kiểm tra, thanh tra; nếu người nộp thuế phát hiện hồ sơ khai thuế đã nộp và được kiểm tra, thanh tra (liên quan đến thời kỳ, phạm vi kiểm tra, thanh tra) còn sai sót thì người nộp thuế được tự khai bổ sung, điều chỉnh; việc xử lý căn cứ chế độ quy định và nguyên nhân khách quan, chủ quan của việc khai sót, chưa đúng phải điều chỉnh.”

Điểm a, Khoản 5 Điều 10 Thông tư số 156/2013/TT-BTC quy định:

“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.

Đề nghị Cục Thuế tỉnh Bà Rịa Vũng Tàu căn cứ quy định tại Luật Quản lý thuế và các văn bản hướng dẫn nêu trên, rà soát các nội dung sai sót do Công ty báo cáo, xác định nguyên nhân chủ quan, khách quan của việc sai sót để hướng dẫn đơn vị thực hiện kê khai, điều chỉnh bổ sung nếu đáp ứng điều kiện theo quy định.

Riêng đối với khoản đánh giá lại chênh lệch tỷ giá hối đoái theo hướng dẫn tại công văn số 1616/BTC-TCDN ngày 9/2/2017 của Bộ Tài chính: Do công văn hướng dẫn của Bộ Tài chính ban hành sau khi Cục Thuế đã thực hiện kiểm tra thuế tại Công ty, do đó Cục Thuế hướng dẫn Công ty kê khai điều chỉnh nghĩa vụ thuế liên quan đến nội dung này theo đúng hướng dẫn tại công văn số 1616/BTC-TCDN nêu trên.

Tổng cục Thuế trả lời đề Tập đoàn Công nghiệp Cao su Việt Nam, Công ty CP Cao su Bà Rịa biết và liên hệ với Cục Thuế tỉnh Bà Rịa Vũng Tàu để được hướng dẫn thực hiện./.

Nơi nhận:

- Như trên;
- Cục TCDN (BTC);
- Vụ CS, PC, KK&KTT, TTr (TCT);
- Lưu: VT, DNL (3b).

**TL. TỔNG CỤC TRƯỞNG
PHÓ TỔNG CỤC TRƯỞNG**

Đặng Ngọc Minh