

**TỔNG CỤC THUẾ
CỤC THUẾ TP. HỒ CHÍ MINH**

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

Số : 1013/CT-TTHT
V/v : *Kê khai bổ sung hồ sơ khai thuế*

TP. Hồ Chí Minh, ngày 19 tháng 02 năm 2014

Kính gửi: Công Ty TNHH Một Thành Viên Dược Sài Gòn
Địa chỉ: Số 18-20 Nguyễn Trường Tộ, P.12, Quận 4, TP.HCM
Mã số thuế: 0300523385

Trả lời văn thư số 67/SPC-TCKT ngày 22/01/2014 của Công ty về việc kê khai bổ sung hồ sơ khai thuế Thu nhập doanh nghiệp (TNDN), Cục Thuế TP có ý kiến như sau:

Căn cứ Khoản 1.c Điều 11 Thông tư số 28/2011/TT-BTC ngày 28/02/2011 của Bộ Tài Chính (có hiệu lực đến ngày 19/12/2013) hướng dẫn một số điều của Luật Quản lý thuế quy định về kê khai thuế TNDN:

“Trường hợp người nộp thuế có đơn vị trực thuộc nhưng hạch toán phụ thuộc thì đơn vị trực thuộc đó không phải nộp hồ sơ khai thuế thu nhập doanh nghiệp; khi nộp hồ sơ khai thuế thu nhập doanh nghiệp, người nộp thuế có trách nhiệm khai tập trung tại trụ sở chính cả phần phát sinh tại đơn vị trực thuộc.”

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 22/07/2013 của Chính Phủ quy định 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;

...

b) Hồ sơ khai bổ sung

- Tờ khai thuế của kỳ tính thuế bị sai sót đã được bổ sung, điều chỉnh;
 - Bản giải trình khai bổ sung, điều chỉnh mẫu số 01/KHBS ban hành kèm theo Thông tư này (trong trường hợp khai bổ sung, điều chỉnh có phát sinh chênh lệch tiền thuế);
 - Tài liệu kèm theo giải thích số liệu trong bản giải trình khai bổ sung, điều chỉnh.
- ...”

Căn cứ quy định trên, trường hợp Công ty thành lập Công ty Roussel Việt Nam là đơn vị trực thuộc Công ty (Chi nhánh), hạch toán phụ thuộc và đã được Sở kế hoạch đầu tư Thành phố Hồ Chí Minh cấp Giấy chứng nhận đăng ký hoạt động Chi nhánh ngày 31/10/2008 (mã số Chi nhánh 0300523385-038) thì Chi nhánh không phải nộp hồ sơ khai thuế TNDN mà Công ty có trách nhiệm khai tập trung tại trụ sở chính cả phần thu nhập phát sinh của Chi nhánh. Trường hợp trong năm 2012 Công ty và Chi nhánh đã lập hồ sơ kê khai thuế TNDN riêng nay có nhu cầu kê khai tập trung tại Công ty, nếu cơ quan thuế hoặc cơ quan có thẩm quyền chưa công bố quyết định kiểm tra thuế, thanh tra thuế (niên độ 2012) tại Công ty và Chi nhánh thì Công ty và Chi nhánh thực hiện kê khai bổ sung và điều chỉnh theo hướng dẫn tại Khoản 5 Điều 10 Thông tư 156/2013/TT-BTC nêu trên.

Cục Thuế TP thông báo để Công ty biết và thực hiện theo đúng quy định tại các văn bản quy phạm pháp luật đã được trích dẫn tại văn bản này.

Nơi nhận:

- Như trên;
 - P.KT1;
 - P.PC;
 - Lưu (TTHT, HC).
- 266-28249/14 VNNT

**KT. CỤC TRƯỞNG
PHÓ CỤC TRƯỞNG**

Trần Thị Lệ Nga