

**BỘ TÀI CHÍNH
TỔNG CỤC THUẾ**

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

Số: *4064* /TCT-CS
V/v gia hạn nộp thuế theo
Thông tư số 83/2012/TT-BTC.

Hà Nội, ngày *15* tháng *11* năm *2012*

CỤC THUẾ AN GIANG	
ĐẾN	Số: <i>2101</i>
	Ngày: <i>19/11/12</i>
	Chuyển:
	Lưu Hồ Sơ:

Kính gửi: Cục Thuế các tỉnh, thành phố trực thuộc Trung ương

Trong thời gian vừa qua, Tổng cục Thuế nhận được công văn của một số Cục Thuế đề nghị giải đáp vướng mắc chung về gia hạn nộp thuế theo Nghị quyết số 13/NQ-CP ngày 10/5/2012 của Chính phủ. Về vấn đề này, Tổng cục Thuế có hướng dẫn như sau:

1. Gia hạn nộp thuế TNDN:

Theo quy định tại khoản 1 và khoản 2 Điều 3 Thông tư số 83/2012/TT-BTC ngày 23/5/2012 của Bộ Tài chính quy định hướng dẫn thực hiện việc miễn, giảm, gia hạn một số khoản thu Ngân sách Nhà nước theo Nghị quyết số 13/NQ-CP ngày 10/5/2012 của Chính phủ về một số giải pháp tháo gỡ khó khăn cho sản xuất kinh doanh, hỗ trợ thị trường hướng dẫn doanh nghiệp được gia hạn trên số thuế nợ như sau:

a. Doanh nghiệp thuộc trường hợp gia hạn quy định tại khoản 1 Điều 3 Thông tư số 83/2012/TT-BTC được gia hạn 09 tháng (tính từ ngày 01/01/2012 đến ngày 30/09/2012) đối với số thuế thu nhập doanh nghiệp phải nộp năm 2010 trở về trước mà đến ngày 10/5/2012 doanh nghiệp chưa nộp Ngân sách Nhà nước (số thuế TNDN của các doanh nghiệp đang còn nợ chưa nộp từ năm 2010 trở về trước). Không tính phạt chậm nộp trong thời gian được gia hạn nộp thuế (từ ngày 01/01/2012 đến hết ngày 30/09/2012).

b. Doanh nghiệp thuộc trường hợp gia hạn quy định tại khoản 2 Điều 3 Thông tư số 83/2012/TT-BTC được gia hạn 09 tháng (tính từ ngày 01/04/2012 đến ngày 31/12/2012) đối với số thuế thu nhập doanh nghiệp phải nộp năm 2011 mà doanh nghiệp chưa nộp Ngân sách Nhà nước của doanh nghiệp sản xuất sản phẩm cơ khí là tư liệu sản xuất, vận tải đường thủy (bao gồm cả vận tải thủy nội địa và vận tải biển), sản xuất thép, xi măng (trừ doanh nghiệp nhỏ và vừa kinh doanh trong lĩnh vực này); Doanh nghiệp nhỏ và vừa trong lĩnh vực kinh doanh bất động sản. Không tính phạt chậm nộp trong thời gian được gia hạn nộp thuế (từ ngày 01/04/2012 đến ngày 31/12/2012).

Căn cứ hướng dẫn tại Thông tư 83/2012/TT-BTC của Bộ Tài chính có hiệu lực thi hành từ ngày 23/05/2012, Tổng cục Thuế hướng dẫn như sau:

(1). Trường hợp doanh nghiệp được cơ quan thuế thanh tra, kiểm tra phát hiện số thuế TNDN phải nộp của năm 2010 trở về trước hoặc số thuế TNDN phải nộp của năm 2011 lớn hơn so với số thuế doanh nghiệp tự kê khai hoặc chưa kê khai nếu cơ

quan thuế đã ra Quyết định truy thu, phạt nộp chậm trước ngày 23/5/2012 và doanh nghiệp đã thực hiện nộp đủ số tiền thuế truy thu, phạt chậm nộp vào NSNN thì cơ quan thuế không thực hiện điều chỉnh lại Quyết định truy thu, phạt chậm nộp.

(2). Trường hợp cơ quan thuế đã ra Quyết định truy thu, phạt nộp chậm trước ngày 23/5/2012 hoặc sau ngày 23/5/2012 và doanh nghiệp chưa thực hiện nộp số tiền thuế truy thu, phạt chậm nộp vào NSNN thì cơ quan thuế thực hiện điều chỉnh lại Quyết định truy thu, phạt chậm nộp và Thông báo lại số tiền phạt chậm nộp. Cách xử lý cụ thể như sau:

- Trước ngày 01/10/2012, doanh nghiệp được cơ quan có thẩm quyền thanh tra, kiểm tra phát hiện số thuế thu nhập doanh nghiệp phải nộp năm 2010 trở về trước theo quy định tại Khoản 1 Điều 3 Thông tư số 83/2012/TT-BTC lớn hơn so với số thuế doanh nghiệp tự kê khai hoặc chưa kê khai thì doanh nghiệp được gia hạn số thuế thu nhập doanh nghiệp phát hiện tăng thêm đến hết ngày 30/09/2012 và không tính phạt chậm nộp (0,05%/ngày) trong khoảng thời gian từ ngày 01/01/2012 đến hết ngày 30/09/2012 nhưng doanh nghiệp bị xử phạt 10% số tiền thuế thiếu đối với hành vi khai sai.

- Trước ngày 01/01/2013, doanh nghiệp được cơ quan có thẩm quyền thanh tra, kiểm tra phát hiện số thuế thu nhập doanh nghiệp phải nộp của năm 2011 theo quy định tại Khoản 2 Điều 3 Thông tư số 83/2012/TT-BTC lớn hơn so với số thuế doanh nghiệp tự kê khai hoặc chưa kê khai thì doanh nghiệp được gia hạn số thuế thu nhập doanh nghiệp phát hiện tăng thêm đến hết ngày 31/12/2012 và không tính phạt chậm nộp (0,05%/ngày) trong khoảng thời gian từ ngày 01/04/2012 đến hết ngày 31/12/2012 nhưng doanh nghiệp bị xử phạt 10% số tiền thuế thiếu đối với hành vi khai sai.

2. Gia hạn nộp thuế GTGT:

Ngày 17/8/2012, Tổng cục Thuế đã có công văn số 2950/TCT-CS trả lời một số Cục Thuế vướng mắc thực hiện gia hạn nộp thuế GTGT theo Thông tư 83/2012/TT-BTC (*bản photocopy đính kèm*).

Đề nghị Cục Thuế căn cứ vào văn bản quy phạm pháp luật và điều kiện thực tế của đơn vị để hướng dẫn đơn vị theo quy định./?

Nơi nhận:

- Như trên;
- Vụ CST, Vụ PC-BTC;
- Vụ PC-TCT;
- Lưu: VT, CS(2b).

**KT. TỔNG CỤC TRƯỞNG
PHÓ TỔNG CỤC TRƯỞNG**



Cao Anh Tuấn

Số: 2950/TCT- CS

V/v: vướng mắc thực hiện
TT 83/2012/TT-BTC.

Hà Nội, ngày 17 tháng 8 năm 2012

- Kính gửi:
- Cục Thuế thành phố Hà Nội;
 - Cục Thuế Thừa Thiên Huế;
 - Cục Thuế Bắc Giang;
 - Cục Thuế Khánh Hoà;
 - Cục Thuế An Giang.

Tổng cục Thuế nhận được công văn của một số Cục Thuế nêu vướng mắc về việc thực hiện gia hạn nộp thuế GTGT theo Thông tư số 83/2012/TT-BTC. Về vấn đề này, Tổng cục Thuế có ý kiến như sau:

Căn cứ hướng dẫn tại điều 1 Thông tư số 83/2012/TT-BTC của Bộ Tài chính ngày 23/5/2012 về gia hạn nộp thuế GTGT.

Căn cứ hướng dẫn tại điều 28 Thông tư số 28/2012/TT-BTC ngày 28/2/2011 của Bộ Tài chính hướng dẫn về xử lý tiền thuế, tiền phạt nộp thừa.

Căn cứ các hướng dẫn nêu trên,

Trường hợp doanh nghiệp nhỏ và vừa đáp ứng đủ điều kiện để được gia hạn nộp thuế GTGT theo hướng dẫn tại Thông tư số 83/2012/TT-BTC ngày 23/5/2012 của Bộ Tài chính, đã nộp thuế GTGT tháng 4/2012 vào ngân sách nhà nước và nay đề nghị hoàn số thuế đã nộp thì đề nghị Cục Thuế hướng dẫn doanh nghiệp lựa chọn bù trừ giữa số tiền thuế GTGT đã nộp với các khoản thuế còn phải nộp khác hoặc giải quyết hoàn trả số tiền thuế GTGT đã nộp cho doanh nghiệp theo đúng quy định tại Điều 28 Thông tư số 28/2012/TT-BTC nêu trên.

Trường hợp doanh nghiệp được xếp hạng 1 nhưng hoạt động trong lĩnh vực xây dựng, lắp đặt đường sắt có sử dụng nhiều lao động thì căn cứ khoản 3 điều 1 Thông tư số 83/2012/TT-BTC, doanh nghiệp vẫn thuộc diện được gia hạn nộp thuế GTGT theo quy định.

Tại khoản 6 điều 1 của Thông tư đã hướng dẫn rõ thời hạn nộp phụ lục 01 về gia hạn nộp thuế của tháng 5, 6 là thời hạn nộp tờ khai thuế của tháng được gia hạn. Trường hợp người nộp thuế chậm nộp phụ lục 01 của tháng 5, tháng 6 thì cơ quan thuế xem xét tình hình thực tế để xử lý phù hợp theo quy định.

Trường hợp chi nhánh, đơn vị trực thuộc của doanh nghiệp không có hoạt động sản xuất kinh doanh thuộc lĩnh vực được gia hạn thì không thuộc đối tượng được gia hạn nộp thuế GTGT.

Đơn vị sự nghiệp không thuộc đối tượng được gia hạn nộp thuế GTGT theo thông tư số 83/2012/TT-BTC.

Tổng cục Thuế trả lời để các Cục Thuế được biết và thông báo cho doanh nghiệp thực hiện. / . AM

Nơi nhận:

- Như trên; / AM
- Vụ PC – TCT;
- Công ty CP Quốc tế Biển Xanh;
- Website Tổng cục Thuế;
- Lưu: VT, CS (2). AM

**KT. TỔNG CỤC TRƯỞNG
PHÓ TỔNG CỤC TRƯỞNG**



[Handwritten signature]

Cao Anh Tuấn