|  |  |
| --- | --- |
| **CÔNG TY CP …..**  Số : 01/2016  *V/v: giải trình theo thông báo số 47465.0106117008/TB-CT-TH* | **CỘNG HOÀ XÃ HỘI CHỦ NGHĨA VIỆT NAM**  **Độc Lập – Tự Do – Hạnh Phúc**  *Hà Nội, ngày 10 tháng 09 năm 2016* |

**CÔNG VĂN GIẢI TRÌNH**

**Kính gửi: Chi Cục thuế Quận Hà Đông**

Đơn vị: Công ty Cổ Phần ……

Địa chỉ Số: ..................

MST: ........

SĐT: .......

Sau khi nhận được thông báo số 47465.0106117008/TB-CT-TH ngày 05/09/2016 của Chi cục thuế Quận Hà Đông thông báo về việc có sự sai lệch giữa hồ sơ quyết toán thuế TNCN và báo cáo tài chính năm 2015 của đơn vị nộp cơ quan thuế có chênh lệch giữa tổng thu nhập chịu thuế TNCN thấp hơn số chi trả người lao động (Mã số 03 trên báo cáo luân chuyển tiền tệ theo phương pháp trực tiếp) cụ thể:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Tổng thu nhập chịu thuế (đ)** | **Tiền chi trả cho người lao động (đ)** | **Chênh lệch (đ)** |
| 2,381,769,233 | 2,602,475,031 | 220,705,798 |

Chúng tôi đã tiến hành kiểm tra đối chiếu và xác nhận có sự chênh lệch là do.

Năm 2015 tiền chi trả cho người lao động tại Công ty Cổ Phần …… là 2.602.475.031đ

Gồm có :

1. Thu nhập chịu thuế TNCN là 2.381.769.233đ
2. Tiền ăn ca : 234.850.000đ = 593.000 x 12 tháng x 33 người

Khoản chi tiền ăn ca là khoản thu nhập không tính vào thu nhập chịu thuế TNCN theo TT111/2013/TT-BTC “ tiền ăn ca <680.000đ không tính vào thu nhập chịu thuế TNCN” do vậy chúng tôi không thể hiện khoản thu nhập tiền ăn ca vào chỉ tiêu tổng thu nhập chịu thuế TNCN.

Đây chính là lý do tại sao có sự chênh lệch giữa 2 chỉ tiêu này mà Quý cơ quan thuế đã đề cập ở trên.

Nơi nhận **Trân Trọng Kính Báo**

* Như trên  **Giám Đốc**