

**TỔNG CỤC THUẾ  
CỤC THUẾ TỈNH TÂY NINH**

Số: /CTTNI-TTHT  
V/v khai bổ sung hồ sơ khai thuế.

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

Tây Ninh, ngày tháng năm

Kính gửi: Công ty TNHH Trường Thịnh  
(Địa chỉ: ấp 1, xã Suối Ngô, huyện Tân Châu, tỉnh Tây Ninh)

Cục Thuế nhận được công văn số 1602/CVTT-2023 ngày 16/02/2023 của Công ty TNHH Trường Thịnh về việc vướng mắc kê khai khấu trừ thuế GTGT đối với hóa đơn bỏ sót. Cục Thuế có ý kiến như sau:

Tại Điều 34 Luật Quản lý thuế số 78/2006/QH11 ngày 29/11/2013 của Quốc hội quy định:

*“Điều 34. Khai bổ sung hồ sơ khai thuế*

*1. Trước khi cơ quan thuế công bố quyết định kiểm tra thuế, thanh tra thuế tại trụ sở người nộp thuế, người nộp thuế phát hiện hồ sơ khai thuế đã nộp có sai sót gây ảnh hưởng đến số thuế phải nộp thì được khai bổ sung hồ sơ khai thuế.”*

Tại Điều 9 Luật Khiếu nại số 02/2011/QH13 ngày 11/11/2011 của Quốc hội quy định:

*“Điều 9. Thời hiệu khiếu nại*

*Thời hiệu khiếu nại là 90 ngày, kể từ ngày nhận được quyết định hành chính hoặc biết được quyết định hành chính, hành vi hành chính.”*

Tại Khoản 8, Điều 14 Thông tư số 219/2013/TT-BTC ngày 31/12/2013 của Bộ Tài chính quy định:

*“8. Thuế GTGT đầu vào phát sinh trong kỳ nào được kê khai, khấu trừ khi xác định số thuế phải nộp của kỳ đó, không phân biệt đã xuất dùng hay còn để trong kho.*

*Trường hợp cơ sở kinh doanh phát hiện số thuế GTGT đầu vào khi kê khai, khấu trừ bị sai sót thì được kê khai, khấu trừ bổ sung 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.”*

Tại Khoản 5 Điều 10 Thông tư số 156/2013/TT-BTC ngày 06/11/2013 của Bộ Tài chính quy định:

*“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.*

...

*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)."*

Trường hợp Công ty TNHH Trường Thịnh đề nghị hoàn thuế GTGT kỳ thuế tháng 01/2018 đến tháng 10/2018, Cục Thuế tỉnh Tây Ninh đã ban hành Quyết định hoàn thuế số 6203/QĐ-CT ngày 29/11/2018. Ngày 05/12/2018, Cục Thuế tỉnh Tây Ninh ban hành Quyết định số 6313/QĐ-CT về việc kiểm tra sau hoàn thuế và Đoàn Kiểm tra đã công bố quyết định kiểm tra tại công ty ngày 06/12/2018.

Ngày 25/11/2019, Công ty TNHH Trường Thịnh đề nghị hoàn thuế GTGT kỳ thuế tháng 11/2018 đến tháng 10/2019, hồ sơ thuộc diện hoàn thuế trước kiểm tra sau. Công ty đã kê khai bổ sung các hóa đơn mua vào phát sinh kỳ thuế tháng 6, 9, 10 năm 2018 vào kỳ kê khai tháng 11/2019. Theo biên bản làm việc số 106/BB-LV ngày 27/11/2019 của Phòng Kế khai Kế toán thuế đã loại số thuế GTGT của kỳ kê khai bổ sung này.

Ngày 29/11/2019 Cục Thuế tỉnh Tây Ninh ban hành Quyết định xử phạt số 5887/QĐ-XPVPHC về hành vi khai sai làm tăng số thuế được khấu trừ đề nghị hoàn, Công ty TNHH Trường Thịnh đã chấp hành Quyết định xử phạt.

Căn cứ quy định nêu trên, trường hợp Công ty TNHH Trường Thịnh phát hiện hóa đơn GTGT đầu vào đủ điều kiện khấu trừ từ tháng 01/2018 đến tháng 10/2018 kê khai sót thì công ty được kê khai bổ sung trước ngày 06/12/2018 hoặc kê khai bổ sung trong trường hợp kê khai dẫn đến phát sinh tăng số thuế phải nộp, giảm số thuế đề nghị hoàn, giảm số thuế được khấu trừ.

Trường hợp Công ty TNHH Trường Thịnh có khiếu nại về Quyết định xử phạt vi phạm hành chính của Cục Thuế tỉnh Tây Ninh thì thời hiệu khiếu nại là 90 ngày kể từ ngày nhận quyết định.

Cục Thuế thông báo đến Công ty TNHH Trường Thịnh biết để thực hiện đúng theo quy định tại các văn bản quy phạm pháp luật đã được trích dẫn tại văn bản này./.

***Nơi nhận:***

- Tổng cục Thuế (báo cáo);
- Nơi trên;
- BLĐ Cục Thuế;
- Phòng TT-KT số 2;
- Phòng NV-DT-PC;
- Phòng KK-KTT;
- Website Cục Thuế;
- Lưu: VT, TTHT (5b).

**KT.CỤC TRƯỞNG  
PHÓ CỤC TRƯỞNG**

**Hồ Ngọc Vân**