

**TỔNG CỤC THUẾ
CỤC THUẾ TỈNH ĐIỆN BIÊN**

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

Số: /CTDBI-TTHT
V/v trả lời chính sách thuế GTGT

Điện Biên, ngày tháng năm

Kính gửi: Chi nhánh Công ty TNHH sản xuất hàng tiêu dùng Bình Tiên tại Điện Biên
(Mã số thuế: 0301340497-073; Địa chỉ: SN661, tổ 4, đường Võ Nguyên Giáp,
Tổ 4, phường Tân Thanh, Thành phố Điện Biên Phủ, tỉnh Điện Biên)

Ngày 16 tháng 01 năm 2024, Cục Thuế tỉnh Điện Biên nhận được Văn bản số 11/2024/CV-CN ngày 10/01/2024 của Chi nhánh Công ty TNHH sản xuất hàng tiêu dùng Bình Tiên tại Điện Biên (Công ty) về việc kê khai hóa đơn đầu vào. Sau khi xem xét nội dung văn bản của Công ty, Cục Thuế có ý kiến như sau:

Căn cứ khoản 1, khoản 2, khoản 4 Điều 47 Luật Quản lý thuế ngày 13/6/2019 của quy định:

“Điều 47. Khai bổ sung hồ sơ khai thuế

1. 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 trong thời hạn 10 năm kể từ ngày hết thời hạn nộp hồ sơ khai thuế của kỳ tính thuế có sai, sót nhưng trước khi cơ quan thuế, cơ quan có thẩm quyền công bố quyết định thanh tra, kiểm tra.

2. Khi cơ quan thuế, cơ quan có thẩm quyền đã công bố quyết định thanh tra, kiểm tra thuế tại trụ sở của người nộp thuế thì người nộp thuế vẫn được khai bổ sung hồ sơ khai thuế; cơ quan thuế thực hiện xử phạt vi phạm hành chính về quản lý thuế đối với hành vi quy định tại Điều 142 và Điều 143 của Luật này.

...

4. Hồ sơ khai bổ sung hồ sơ khai thuế bao gồm:

a) Tờ khai bổ sung;

b) Bản giải trình khai bổ sung và các tài liệu có liên quan.”

Căn cứ khoản 4 Điều 7 Nghị định số 126/2020/NĐ-CP ngày 19/10/2020 của Chính phủ quy định:

“Điều 7. Hồ sơ khai thuế

4. Người nộp thuế được nộp hồ sơ khai bổ sung cho từng hồ sơ khai thuế có sai, sót theo quy định tại Điều 47 Luật Quản lý thuế và theo mẫu quy định của Bộ trưởng Bộ Tài chính. Người nộp thuế khai bổ sung như sau:

a) Trường hợp khai bổ sung không làm thay đổi nghĩa vụ thuế thì chỉ phải nộp Bản giải trình khai bổ sung và các tài liệu có liên quan, không phải nộp Tờ khai bổ sung.

...

b) Người nộp thuế khai bổ sung dẫn đến tăng số thuế phải nộp hoặc giảm số thuế đã được ngân sách nhà nước hoàn trả thì phải nộp đủ số tiền thuế phải nộp tăng thêm hoặc số tiền thuế đã được hoàn trả và tiền chậm nộp vào ngân sách nhà nước (nếu có).

Trường hợp khai bổ sung chỉ làm tăng hoặc giảm số thuế giá trị gia tăng còn được khấu trừ chuyển kỳ sau thì phải kê khai vào kỳ tính thuế hiện tại.

...”

Căn cứ khoản 8 Điều 14 Thông tư số 219/2013/TT-BTC ngày 31/12/2023 của Bộ Tài chính hướng dẫn thi hành Luật Thuế giá trị gia tăng và nghị định số 209/2013/NĐ-CP ngày 18/12/2013 của chính phủ quy định chi tiết và hướng dẫn thi hành một số điều Luật Thuế giá trị gia tăng quy định:

“Điều 14. Nguyên tắc khấu trừ thuế giá trị gia tăng đầu vào

...

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.

...”

Căn cứ các quy định nêu trên, thuế GTGT đầu vào phát sinh trong kỳ nào thì phải kê khai, khấu trừ khi xác định số thuế phải nộp của kỳ đó. Trường hợp Công ty phát hiện hồ sơ khai thuế đã nộp cho cơ quan thuế có sai, sót thì Công ty được khai bổ sung hồ sơ khai thuế nhưng phải đảm bảo thực hiện theo quy định tại khoản 1, khoản 2 Điều 47 Luật Quản lý thuế ngày 13/6/2019.

Cục Thuế đề nghị Công ty căn cứ các quy định và hướng dẫn nêu trên, đối chiếu với các nghiệp vụ kinh tế thực tế phát sinh tại đơn vị để thực hiện việc kê khai, nộp thuế theo đúng quy định của Luật Quản lý thuế hiện hành.

Trong quá trình thực hiện nếu có vướng mắc, Công ty liên hệ với Cục Thuế tỉnh Điện Biên (qua Phòng Tuyên truyền - Hỗ trợ người nộp thuế, số điện thoại: 02153.837266) để được hỗ trợ, giải đáp./.

Nơi nhận:

- Như trên;
- Lãnh đạo Cục Thuế (để b/c);
- Website Cục Thuế;
- Các phòng: KK, TTKT, NVDTPC;
- Lưu: VT, TTHT.

**KT. CỤC TRƯỞNG
PHÓ CỤC TRƯỞNG**

Dương Duy Bấy