

**TỔNG CỤC THUẾ
CỤC THUẾ THÀNH PHỐ ĐÀ NẴNG**

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

Số: 11935 /CTDAN-TTHT

Đà Nẵng, ngày 08 tháng 11 năm 2023

V/v kê khai bổ sung hồ sơ khai thuế

Kính gửi: Liên danh OCG-KEI-SMEC

Mã số thuế: 0401543814;

Địa chỉ: Tầng 8, Tòa nhà Thành Lợi, 249 Nguyễn Văn Linh,
quận Thanh Khê, TP Đà Nẵng.

Trả lời văn bản số G-3415 ngày 30/10/2023 của Liên danh OCG-KEI-SMEC (gọi tắt là Đơn vị) hỏi về kê khai bổ sung hồ sơ khai thuế, Cục Thuế thành phố Đà Nẵng có ý kiến như sau:

Căn cứ các quy định tại:

- Điều 47 Luật Quản lý thuế số 38/2019/QH14 ngày 13/6/2019 quy định khai bổ sung hồ sơ khai thuế;
- Khoản 4 Điều 7 Nghị định số 126/2020/NĐ-CP ngày 19/10/2020 của Chính phủ quy định nộp hồ sơ khai bổ sung cho từng hồ sơ khai thuế có sai, sót;
- Điều 14 Thông tư 219/2013/TT-BTC ngày 31/12/2013 của Bộ Tài chính hướng dẫn nguyên tắc khấu trừ thuế GTGT (đã được sửa đổi, bổ sung tại điểm b khoản 9 Điều 1 Thông tư 26/2015/TT-BTC ngày 27/12/2015).

Theo đó, Đơn vị phát hiện hồ sơ khai thuế đã nộp cơ quan thuế có sót hóa đơn GTGT đầu vào chưa kê khai 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 theo quy định tại Điều 47 Luật Quản lý thuế số 38/2019/QH14. Đơn vị thực hiện nộp hồ sơ khai thuế bổ sung cho từng hồ sơ khai thuế có sai, sót theo quy định tại khoản 4 Điều 7 Nghị định số 126/2020/NĐ-CP.

Trường hợp Đơn vị khai bổ sung chỉ làm tăng số thuế giá trị gia tăng còn được khấu trừ chuyển kỳ sau thì phải kê khai vào kỳ tính thuế hiện tại (chỉ tiêu 38 trên tờ khai thuế GTGT mẫu 01/GTGT).

Trường hợp cơ quan thuế, cơ quan có thẩm quyền đã ban hành kết luận, quyết định xử lý về thuế sau thanh tra, kiểm tra tại trụ sở của người nộp thuế, Đơn vị phát hiện hồ sơ khai thuế có sai, sót nếu khai bổ sung làm giảm số tiền thuế phải nộp hoặc làm tăng số tiền thuế được khấu trừ, tăng số tiền thuế được miễn, giảm, hoàn thì thực hiện theo quy định về giải quyết khiếu nại về thuế.

Cục Thuế TP. Đà Nẵng trả lời Liên danh OCG-KEI-SMEC được biết và thực hiện. Trường hợp cần trao đổi thêm, đề nghị liên hệ trực tiếp với Cục Thuế (Phòng Tuyên truyền - Hỗ trợ người nộp thuế) địa chỉ: Số 190 Phan Đăng Lưu, quận Hải

Châu, TP Đà Nẵng để được hướng dẫn hoặc tham khảo thêm các thông tin về chính sách thuế tại Trang Thông tin điện tử của Cục Thuế TP. Đà Nẵng tại địa chỉ: <https://danang.gdt.gov.vn>.

Đơn vị vui lòng truy cập vào Cổng dịch vụ công thành phố tại địa chỉ <https://dichvucong.danang.gov.vn> để khảo sát mức độ hài lòng đối với chất lượng cung cấp dịch vụ hành chính công của Cục Thuế TP Đà Nẵng. *KT*

Nơi nhận:

- Như trên;
- Lãnh đạo Cục;
- Phòng NVDTPC;
- Lưu: VT, TTHT.



**KT. CỤC TRƯỞNG
PHÓ CỤC TRƯỞNG**

Trương Công Khoái