

TỔNG CỤC THUẾ  
CỤC THUẾ TỈNH TUYÊN QUANG

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

Số: 1270 /CTTQU-TTHT

Tuyên Quang, ngày 27 tháng 10 năm 2022

V/v khai thuế giá trị gia tăng đầu vào

Kính gửi: Công ty Cổ phần Đầu tư DVTM Lâm nghiệp  
Long Bình An  
Mã số thuế: 5000294366  
Địa chỉ: Thôn An Hòa, xã Vĩnh Lợi, huyện  
Sơn Dương, tỉnh Tuyên Quang.

Ngày 22/10/2022 Cục Thuế nhận được Công văn số 02/BLA-TCKT ngày 21/10/2022 của Công ty Cổ phần Đầu tư DVTM Lâm nghiệp Long Bình An (sau đây gọi tắt là Công ty) về việc hướng dẫn kê khai thuế GTGT đầu vào. Vấn đề này Cục Thuế tỉnh Tuyên Quang có ý kiến như sau:

- Tại khoản 5 Điều 1, khoản 1 Điều 3 Nghị định số 15/2022/NĐ-CP ngày 28/01/2022 của Chính phủ quy định chính sách miễn, giảm thuế theo Nghị quyết số 43/2022/QH15 của Quốc hội về chính sách tài khóa, tiền tệ hỗ trợ Chương trình phục hồi và phát triển kinh tế - xã hội:

*“Điều 1. Giảm thuế giá trị gia tăng*

*....*

*5. Trường hợp cơ sở kinh doanh đã lập hóa đơn và đã kê khai theo mức thuế suất hoặc mức tỷ lệ % để tính thuế giá trị gia tăng chưa được giảm theo quy định tại Nghị định này thì người bán và người mua phải lập biên bản hoặc có thỏa thuận bằng văn bản ghi rõ sai sót, đồng thời người bán lập hóa đơn điều chỉnh sai sót và giao hóa đơn điều chỉnh cho người mua. Căn cứ vào hóa đơn điều chỉnh, người bán kê khai điều chỉnh thuế đầu ra, người mua kê khai điều chỉnh thuế đầu vào (nếu có).”*

*“Điều 3. Hiệu lực thi hành và tổ chức thực hiện*

*1. Nghị định này có hiệu lực từ ngày 01 tháng 02 năm 2022.*

*Điều 1 Nghị định này được áp dụng kể từ ngày 01 tháng 02 năm 2022 đến hết ngày 31 tháng 12 năm 2022....”*

- Tại khoản 1, khoản 4 Điều 47 Luật Quản lý thuế số 38/2019/QH14 ngày 13/6/2019 của Quốc hội, 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.*

...

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 các quy định nêu trên Cục Thuế trả lời theo nguyên tắc như sau:

Trường hợp Công ty mua hàng, đã nhận hóa đơn giá trị gia tăng (GTGT) và kê khai thuế GTGT đầu vào nhưng sau đó phát hiện sai về thuế suất, người bán lập lại hóa đơn mới thay thế cho hóa đơn đã lập có sai sót. Căn cứ hóa đơn mới thay thế Công ty thực hiện kê khai điều chỉnh thuế GTGT đầu vào cho kỳ tính thuế có sai sót theo quy định.

Cục Thuế tỉnh Tuyên Quang trả lời đề Công ty biết, thực hiện theo đúng quy định tại các văn bản quy phạm pháp luật đã được trích dẫn tại văn bản này./.

**Nơi nhận:**

- Như trên;
- Lãnh đạo Cục Thuế;
- Các phòng: NVDTPC, TTKT, KK;
- Trang thông tin điện tử Cục Thuế;
- Lưu: VT, TTHT. (H 10b). *Am*

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



**Hoàng Thanh Phong**