

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

Số: /CTDAN-TTHT

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

Đà Nẵng, ngày tháng năm

V/v hướng dẫn về kê khai bổ sung

Kính gửi: Công ty TNHH IWC Việt Nam

MST: 4300720694

Địa chỉ: Tầng 3, tòa nhà TECCO 533, số 9 Nguyễn Phi Khanh,
Phường Hoà Thuận Tây, Quận Hải Châu, Đà Nẵng.

Cục Thuế TP. Đà Nẵng nhận được văn bản số 01-2023/IWCVN-CV đề ngày 08/12/2023 của Công ty TNHH IWC Việt Nam (sau đây gọi là Công ty) vướng mắc về kê khai bổ sung hóa đơn đầu vào. Về vấn đề này, Cục Thuế TP. Đà Nẵng có ý kiến như sau:

Căn cứ các quy định tại:

- Khoản 1 và điểm b khoản 3 Điều 47 Luật Quản lý thuế số 38/2019/QH14 ngày 13/6/2019 quy định về khai bổ sung hồ sơ khai thuế;

- Khoản 4 Điều 7 Nghị định số 126/2020/NĐ-CP ngày 19/10/2020 quy định về khai bổ sung hồ sơ khai thuế;

- Điểm đ khoản 1 Điều 12 Luật Thuế giá trị gia tăng số 13/2008/QH12 ngày 03/06/2008 (được sửa đổi, bổ sung tại khoản 6 Điều 1 Luật số 31/2013/QH13 ngày 19/6/2013 Luật sửa đổi, bổ sung thêm một số Điều của Luật Thuế GTGT ngày 19/6/2013) quy định về khấu trừ thuế GTGT đầu vào;

- Khoản 8 Điều 14 Thông tư số 219/2013/TT-BTC ngày 31/12/2013 của Bộ Tài chính hướng dẫn về nguyên tắc khấu trừ thuế GTGT đầu vào.

Căn cứ các quy định trên, thuế GTGT đầu vào phát sinh trong tháng nào được kê khai, khấu trừ khi xác định số thuế phải nộp của tháng đó. 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 công bố quyết định kiểm tra thuế, thanh tra thuế tại trụ sở người nộp thuế.

Trường hợp, sau khi 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; người nộp thuế 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 theo quy định tại điểm b khoản 3 Điều 47 Luật Quản lý thuế.

Theo nội dung hỏi của Công ty, trường hợp Công ty phát hiện một số hóa đơn GTGT hàng hóa, dịch vụ mua vào bị bỏ sót phát sinh từ tháng 10/2022 đến tháng 02/2023 sau khi Cục Thuế đã ban hành Quyết định số 5047/QĐ-CTDAN-KDT ngày 23/10/2023 về việc hoàn thuế kiêm bù trừ ngân sách nhà nước cho kỳ hoàn thuế tháng 10/2022 đến tháng 02/2023 (hồ sơ thuộc diện kiểm tra trước

hoàn thuế) thì không thực hiện kê khai các hóa đơn bỏ sót nêu trên vào kỳ khai thuế tháng 03/2023 mà thực hiện theo quy định tại điểm đ khoản 1 Điều 12 Luật Thuế GTGT số 13/2008/QH12 (đã được sửa đổi, bổ sung ở trên) và điểm b khoản 3 Điều 47 Luật Quản lý thuế số 38/2019/QH14.

Cục Thuế TP. Đà Nẵng trả lời Công ty 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, thành phố 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>.

Công ty 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./.

Nơi nhận:

- Như trên;
- Lãnh đạo Cục;
- Phòng NVDTPC;
- Lưu: VT, TTHT (02 bản).

**KT. CỤC TRƯỞNG
PHÓ CỤC TRƯỞNG**

Trương Công Khoái