

Số: /CTDON-TTHT
V/v kê khai hóa đơn

Đồng Nai, ngày tháng năm 2023

Kính gửi: Công ty TNHH Sài Gòn 3 Jean
Địa chỉ: đường N2 – D2, KCN dệt may Nhơn Trạch, thị trấn Hiệp Phước,
huyện Nhơn Trạch, tỉnh Đồng Nai; MST: 3603442211.

Cục Thuế tỉnh Đồng Nai nhận được văn bản số 01/CV-SG3J/23-KT ngày 13/11/2023 của Công ty TNHH Sài Gòn 3 Jean (sau đây gọi là Công ty) về kê khai hóa đơn. Về vấn đề này, Cục Thuế tỉnh Đồng Nai có ý kiến như sau:

Căn cứ Điều 47 Luật Quản lý thuế số 38/2019/QH14 ngày 13/06/2019 của Quốc hội quy định:

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.

Căn cứ khoản 4 Điều 7 Nghị định 126/2020/NĐ-CP của Chính phủ về quy định:

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:

...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. Người nộp thuế chỉ được khai bổ sung tăng số thuế giá trị gia tăng đề nghị hoàn khi chưa nộp hồ sơ khai thuế của kỳ tính thuế tiếp theo và chưa nộp hồ sơ đề nghị hoàn thuế.

Căn cứ hướng dẫn nêu trên và nội dung trình bày của Công ty tại văn bản số 01/CV-SG3J/23-KT ngày 13/11/2023, trường hợp Công ty có các hóa đơn điều chỉnh đầu vào hoặc các hóa đơn điều chỉnh đầu ra, thì Công ty thực hiện kê khai bổ

sung các hóa đơn nêu trên vào kỳ tính thuế có sai sót theo đúng quy định tại Điều 47 Luật Quản lý thuế số 38/2019/QH14 ngày 13/06/2019 của Quốc hội.

Trường hợp nếu việc 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 số thuế GTGT còn được khấu trừ tăng hoặc giảm này vào kỳ tính thuế hiện tại theo đúng quy định tại khoản 4 Điều 7 Nghị định 126/2020/NĐ-CP của Chính phủ.

Cục Thuế tỉnh Đồng Nai thông báo đề Công ty được biết và thực hiện đúng quy định tại các văn bản quy phạm pháp luật./.

Nơi nhận:

- Như trên;
- Tổng cục Thuế (thay b/c);
- Lãnh đạo Cục;
- Website Cục Thuế ĐN;
- Phòng NVDTPC;
- Lưu: VT, TTHT (Long,2b)

**KT.CỤC TRƯỞNG
PHÓ CỤC TRƯỞNG**

Nguyễn Văn Viện