

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

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

Số: /CTDAN-TTHT

Đà Nẵng, ngày tháng năm

V/v kê khai bổ sung đối với hoạt
động thư tín dụng

Kính gửi: Ngân hàng TMCP Công thương Việt Nam – Chi nhánh Đà Nẵng
MST: 0100111948-022

Địa chỉ: 218 Nguyễn Văn Linh, Phường Vĩnh Trung, Quận
Thanh Khê, thành phố Đà Nẵng.

Cục Thuế TP. Đà Nẵng nhận được văn bản số 16/CNĐN-DVKH ngày 22/01/2024 và văn bản số 17/CNĐN-DVKH ngày 23/01/2024 của Ngân hàng TMCP Công thương Việt Nam – Chi nhánh Đà Nẵng (sau đây gọi là Vietinbank Đà Nẵng) về việc khó khăn, vướng mắc khi thực hiện Công văn số 5366/TCT-DNL của Tổng cục Thuế. Về vấn đề này, Cục Thuế TP. Đà Nẵng có ý kiến như sau:

Căn cứ các quy định tại:

- Khoản 1 Điều 47 Luật Quản lý thuế số 38/2019/QH14 quy định về khai bổ sung hồ sơ khai thuế:

“Điều 47. Khai bổ sung hồ sơ khai thuế

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.”

- Khoản 4 Điều 7 Nghị định số 126/2020/NĐ-CP ngày 19/10/2021 quy định về 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:

...

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 thừa và tiền chậm nộp vào ngân sách nhà nước (nếu có)...”

- Công văn số 1606/TCT-DNL ngày 22/04/2020 của Tổng cục Thuế hướng dẫn về thuế GTGT đối với dịch vụ thư tín dụng (L/C) của các tổ chức tín dụng;

- Công văn số 5366/TCT-DNL ngày 30/11/2023 của Tổng cục Thuế về Kết luận của Phó Thủ tướng Chính phủ về thuế GTGT đối với hoạt động thư tín dụng (L/C).

Theo đó, kể từ ngày 01/01/2011, khi Luật các tổ chức tín dụng số 47/2010/QH12 có hiệu lực thi hành thì thư tín dụng (L/C) là hình thức cung ứng dịch vụ thanh toán thuộc đối tượng chịu thuế GTGT. Vietinbank Đà Nẵng có nghĩa

vụ kê khai, nộp thuế GTGT đối với thư tín dụng (L/C) theo đúng quy định của Luật Thuế GTGT, Luật các tổ chức tín dụng năm 2010.

Vấn đề vướng mắc trong kê khai, nộp bổ sung thuế GTGT đối với hoạt động thư tín dụng (L/C) của Vietinbank Đà Nẵng là vướng mắc chung và có tính chất phức tạp của cả hệ thống Tổ chức tín dụng, Cục Thuế đang chờ hướng dẫn của Bộ Tài chính (Tổng cục Thuế). Khi có văn bản hướng dẫn của cấp có thẩm quyền, Cục Thuế sẽ thông tin kịp thời để Vietinbank Đà Nẵng và các Tổ chức dụng được biết và thực hiện.

Cục Thuế thành phố Đà Nẵng trả lời để Vietinbank Đà Nẵng 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, SĐT: 0236.3823556) để được hướng dẫn hoặc tham khảo thêm các thông tin về chính sách thuế tại Trang thông tin điện tử của Cục Thuế thành phố Đà Nẵng tại địa chỉ: <http://danang.gdt.gov.vn/>.

Nơi nhận:

- Như trên;
- Lãnh đạo Cục (để báo cáo);
- P.NV-DT-PC;
- P. TTKT1;
- Lưu: VT, TTHT.

**KT. CỤC TRƯỞNG
PHÓ CỤC TRƯỞNG**

Lưu Đức Sáu