

Kính gửi: Công ty TNHH Sơn Trung Kim

Cục Thuế tỉnh Đắk Nông nhận được văn bản số 06/QTTN-STK ngày 10/6/2024 của Công ty TNHH Sơn Trung Kim (Công ty) về việc hướng dẫn một số vướng mắc về giá quyết toán thuế tài nguyên. Về vấn đề này, Cục Thuế có ý kiến như sau:

1. Việc áp dụng cách tính sản lượng và giá tính thuế tài nguyên

Về việc áp dụng cách tính sản lượng và giá tính thuế tài nguyên, Chi cục Thuế khu vực Đắk R'lấp-Tuy Đức đã trả lời tại Công văn số 790/CCTKV-NV ngày 23/5/2024 về việc hướng dẫn một số vướng mắc về giá quyết toán thuế tài nguyên. Công ty căn cứ tình hình thực tế để áp dụng văn bản pháp luật đúng quy định.

2. Về việc khai bổ sung hồ sơ khai thuế

Căn cứ Điều 47 Luật Quản lý thuế số 38/2019/QH14 ngày 13/6/2019 quy định về khai bổ sung hồ sơ khai thuế.

Tại khoản 4 Điều 7 Nghị định số 126/2020/NĐ-CP ngày 19/10/2020 của Chính phủ quy định 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:

a) Trường hợp khai bổ sung không làm thay đổi nghĩa vụ thuế thì chỉ phải nộp Bản giải trình khai bổ sung và các tài liệu có liên quan, không phải nộp Tờ khai bổ sung.

Trường hợp chưa nộp hồ sơ khai quyết toán thuế năm thì người nộp thuế khai bổ sung hồ sơ khai thuế của tháng, quý có sai, sót, đồng thời tổng hợp số liệu khai bổ sung vào hồ sơ khai quyết toán thuế năm.

Trường hợp đã nộp hồ sơ khai quyết toán thuế năm thì chỉ khai bổ sung hồ sơ khai quyết toán thuế năm; riêng trường hợp khai bổ sung tờ khai quyết toán thuế thu nhập cá nhân đối với tổ chức, cá nhân trả thu nhập từ tiền lương, tiền công thì đồng thời phải khai bổ sung tờ khai tháng, quý có sai, sót tương ứng.

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).

...”

Từ các quy định nêu trên, trường hợp công ty phát hiện hồ sơ khai thuế đã nộp cho cơ quan thuế có sai sót thì được khai bổ sung hồ sơ khai thuế theo quy định tại khoản 4 Điều 7 Nghị định số 126/2020/NĐ-CP. Đề nghị Công ty căn cứ vào tình hình thực tế và đối chiếu với các quy định tại văn bản pháp luật nêu trên để thực hiện đúng quy định. Nếu có khó khăn vướng mắc, Công ty liên hệ trực tiếp với Chi cục Thuế khu vực Đắc R’láp-Tuy Đức để được hướng dẫn thực hiện.

Cục Thuế tỉnh Đắk Nông trả lời đề Công ty TNHH Sơn Trung Kim được biết./.

Nơi nhận:

- Như trên;
- Lãnh đạo Cục Thuế;
- Phòng NVDTPC;
- Trang TTĐT ngành Thuế;
- Lưu: VT, TTHT (02b).

**KT. CỤC TRƯỞNG
PHÓ CỤC TRƯỞNG**

Nguyễn Trung Hiếu