

**TỔNG CỤC THUẾ
CỤC THUẾ TỈNH KIÊN GIANG**

Số: /CTKGI-TTHT

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

Kiên Giang, ngày tháng năm

V/v khai bổ sung hồ sơ khai thuế

Kính gửi: Ngân hàng TM CP Công thương Việt Nam –
Chi nhánh Kiên Giang
Mã số thuế: 0100111948-041
Địa chỉ: D11-58, đường 3 tháng 2, phường Vĩnh Lạc,
thành phố Rạch Giá, tỉnh Kiên Giang.

Trả lời Công văn số 62/CNKG-DVKH ngày 19/01/2024 của Ngân hàng TM CP Công thương Việt Nam – Chi nhánh Kiên Giang (sau đây gọi là Ngân hàng) V/v khó khăn, vướng mắc khi thực hiện Công văn số 5366/TCT-DNL của Tổng cục Thuế, Cục Thuế có ý kiến như sau:

- Căn cứ Điều 44; Điều 47 và Điều 59 Luật Quản lý thuế số 38/2019/QH14 ngày 13/6/2019;

- Căn cứ khoản 2 Điều 87 Thông tư số 80/2021/TT-BTC ngày 29/9/2021 của Bộ Tài chính hướng dẫn thi hành một số điều của Luật Quản lý thuế và Nghị định số 126/2020/NĐ-CP ngày 19/10/2020 của Chính phủ quy định chi tiết một số điều của Luật Quản lý thuế.

Căn cứ quy định trên, trong tháng 12/2023 Ngân hàng đã nhận được Công văn số 5366/TCT-DNL ngày 30/11/2023 của Tổng cục Thuế V/v kết luận của Thủ tướng Chính phủ về thuế GTGT đối với hoạt động thư tín dụng (L/C) thì Ngân hàng phải khai bổ sung hồ sơ khai thuế GTGT hoạt động cung cấp dịch vụ thư tín dụng (L/C) từ kỳ thuế tháng 11/2013. Thời hạn nộp hồ sơ khai thuế theo tháng chậm nhất là ngày thứ 20 của tháng tiếp theo tháng phát sinh nghĩa vụ thuế. Quy định này không áp dụng đối với hồ sơ khai thuế bổ sung.

Do tháng 11/2013 và tháng 12/2013 phần mềm HTKK 5.1.6 không cho phép khai bổ sung hồ sơ khai thuế nên Ngân hàng lập hồ sơ khai bổ sung bằng thủ công và gửi bản giấy đến Cục Thuế. Từ kỳ thuế tháng 01/2014 đến kỳ thuế tháng 12/2021, tại phần mềm HTKK 5.1.6 Ngân hàng chọn Tờ khai thuế GTGT khấu trừ (01/GTGT) theo Thông tư số 26/2015/TT-BTC ngày 27/02/2015 của Bộ Tài chính, nhập số liệu của các tờ khai chính thức của các tháng cần khai bổ sung, nhập ngày ký là ngày ký tờ khai chính thức, ghi dữ liệu lại, sau đó mới vào khai bổ sung.

Sau khi khai bổ sung làm tăng số thuế phải nộp, Ngân hàng phải nộp tiền thuế tăng thêm và tiền chậm nộp thuế theo quy định.

Trường hợp Ngân hàng có hoạt động cung cấp dịch vụ thư tín dụng (L/C) phát sinh trước thời điểm tháng 11/2013 và phát sinh số thuế GTGT phải nộp thì Ngân hàng tự xác định, lập bảng kê kèm giải trình và nộp số thuế vào ngân sách

nhà nước; Ngân hàng không phải khai bổ sung hồ sơ khai thuế đối với số tiền thuế này.

Cục Thuế thông báo cho Ngân hàng biết để 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;
- Phòng NVDTPC, KTNB, KK, TTKT1, TTKT2;
- TTT Website Cục Thuế;
- Lưu: VT, TTHT, LVLUAN.

**KT. CỤC TRƯỞNG
PHÓ CỤC TRƯỞNG**

Nguyễn Văn Nông