

Số: /CT-TTHT

An Giang, ngày tháng năm

V/v kê khai giá trị HHDV mua vào  
trên tờ khai thuế GTGT

Kính gửi: Công ty Cổ phần XNK Nông sản Thực phẩm An Giang  
Địa chỉ: số 2045, đường Trần Hưng Đạo, phường Mỹ Thới,  
thành phố Long Xuyên, tỉnh An Giang

Cục Thuế tỉnh An Giang nhận được Công văn số 87/2023/AFX-CV ngày 12/05/2023 của Công ty Cổ phần XNK Nông sản Thực phẩm An Giang về việc kê khai giá trị hàng hóa, dịch vụ không chịu thuế mua vào trên Tờ khai thuế GTGT. Vấn đề này, Cục Thuế có ý kiến như sau:

Tại khoản 1 và khoản 2 Điều 43 Luật Quản lý thuế ngày 13/06/2019 quy định về hồ sơ khai thuế tháng, quý:

*“Điều 43. Hồ sơ khai thuế*

*1. Hồ sơ khai thuế đối với loại thuế khai và nộp theo tháng là tờ khai thuế tháng.*

*2. Hồ sơ khai thuế đối với loại thuế khai và nộp theo quý là tờ khai thuế quý.”*

Tại khoản 1 Điều 7 Nghị định số 126/2020/NĐ-CP ngày 19/10/2020 của Chính phủ quy định chi tiết thi hành một số điều của Luật Quản lý thuế quy định về hồ sơ khai thuế:

*“Điều 7. Hồ sơ khai thuế*

*1. Hồ sơ khai thuế là tờ khai thuế và các chứng từ, tài liệu liên quan làm căn cứ để xác định nghĩa vụ thuế của người nộp thuế với ngân sách nhà nước do người nộp thuế lập và gửi đến cơ quan quản lý thuế bằng phương thức điện tử hoặc giấy. Người nộp thuế phải khai tờ khai thuế, bảng kê, phụ lục (nếu có) theo đúng mẫu quy định của Bộ trưởng Bộ Tài chính và chịu trách nhiệm trước pháp luật về tính chính xác, trung thực, đầy đủ các nội dung trong tờ khai thuế, ...”*

Theo hướng dẫn lập Tờ khai thuế GTGT tháng, quý (mẫu số 01/GTGT) của Tổng cục Thuế - Mục “HƯỚNG DẪN KHAI THUẾ” trên Cổng thông tin điện tử của Tổng cục Thuế:

*“I. Hàng hoá, dịch vụ mua vào trong kỳ:*

*1. Giá trị và thuế giá trị gia tăng của hàng hóa, dịch vụ mua vào: bao gồm các chỉ tiêu [23] và chỉ tiêu [24] phản ánh toàn bộ giá trị HHDV và tiền thuế GTGT của HHDV mà người nộp thuế mua vào trong kỳ.*

*Chỉ tiêu [23]: Số liệu ghi vào chỉ tiêu này là tổng số giá trị HHDV mua vào trong kỳ chưa có thuế GTGT (không bao gồm giá trị HHDV mua vào dùng cho dự án đầu tư đã kê khai vào tờ khai thuế GTGT dành cho dự án đầu tư mẫu số 02/GTGT) trên các hóa đơn, chứng từ, giấy nộp tiền vào NSNN, biên lai nộp thuế. Trường hợp người nộp thuế có TSCĐ, HHDV dùng chung cho sản xuất kinh doanh chịu thuế GTGT và không chịu thuế mà không hạch toán riêng được cho từng loại dùng cho HHDV chịu thuế GTGT hoặc không chịu thuế GTGT thì kê khai chung vào chỉ tiêu này.*

*Trường hợp hoá đơn mua vào là loại hoá đơn, chứng từ đặc thù, giá mua đã bao gồm thuế GTGT như tem, vé cước vận tải,... thì căn cứ giá mua đã có thuế GTGT để tính ra doanh số mua chưa có thuế GTGT theo công thức:*

$$\text{Giá mua chưa có thuế GTGT} = \text{Giá bán ghi trên hoá đơn} / 1 + \text{Thuế suất}$$

*Người nộp thuế không được sử dụng hóa đơn, chứng từ không hợp pháp và sử dụng không hợp pháp hóa đơn, chứng từ theo quy định của pháp luật về hóa đơn để kê khai vào chỉ tiêu này.”*

Căn cứ quy định và hướng dẫn nêu trên thì:

- Hồ sơ khai thuế GTGT tháng, quý là Tờ khai thuế GTGT tháng, quý mẫu số 01/GTGT (doanh nghiệp không phải lập và nộp Bảng kê hóa đơn, chứng từ hàng hóa, dịch vụ mua vào, bán ra).

- Tổng giá trị của hàng hóa, dịch vụ mua vào tại chỉ tiêu [23] trên Tờ khai thuế GTGT mẫu số 01/GTGT phản ánh toàn bộ giá trị hàng hóa, dịch vụ mà người nộp thuế mua vào trong kỳ; theo đó, số liệu ghi vào chỉ tiêu này là tổng giá trị hàng hóa, dịch vụ mua vào chưa có thuế GTGT (kể cả hóa đơn hàng hóa, dịch vụ mua vào không chịu thuế và không tính thuế) của các hóa đơn đầu vào trong kỳ tính thuế.

- Theo hướng dẫn lập Tờ khai thuế GTGT tháng, quý của Tổng cục Thuế - Mục “HƯỚNG DẪN KHAI THUẾ” trên Cổng thông tin điện tử của Tổng cục Thuế thì Tờ khai thuế GTGT mẫu số 01/GTGT trên Ứng dụng hỗ trợ kê khai (HTKK) tại chỉ tiêu [23] cho phép người nộp thuế trực tiếp nhập giá trị của hàng hóa, dịch vụ mua vào trong kỳ tính thuế.

Cục Thuế An Giang trả lời đề Công ty Cổ phần XNK Nông sản Thực phẩm An Giang biết và 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;
- BLĐ Cục Thuế;
- Cổng thông tin điện tử AG;
- Website: <http://angiang.gdt.gov.vn>;
- Phòng: KTNB, TTKT2;
- Lưu: VT, TTHT (07 bộ).

**KT. CỤC TRƯỞNG  
PHÓ CỤC TRƯỞNG**

**Nguyễn Trí Dũng**

