BỘ TÀI CHÍNH
TỔNG CỤC THUẾ

Số: 205 /TCT- CS
V/v hướng dẫn khai bổ sung thuế GTGT.

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

Hà Nội, ngày 16 tháng 1 năm 2009.

Kính gửi: Cục Tin học và Thống kê tài chính
Email: support@mof.gov.vn

Tổng cục Thuế nhận được vướng mắc của độc giả hỏi qua Website của Bộ Tài chính về cách điều chỉnh và cách tính phạt nộp chậm đối với khoản thuế GTGT khai bổ sung, điều chỉnh theo công văn số 3267/TCT-CS ngày 14/08/2007 của Tổng cục Thuế. Về vấn đề này, Tổng cục Thuế có ý kiến như sau:

Ngày 11/11/2008 Tổng cục thuế đã có công văn số 4247/TCT-CS hướng dẫn việc khai bổ sung, điều chỉnh thuế GTGT theo công văn số 3267/TCT-CS nêu trên. Theo đó, với ví dụ cụ thể mà độc giả đưa ra được điều chỉnh như sau:

Tại bảng tổng hợp thuế GTGT theo bản giải trình khai bổ sung, điều chỉnh (mẫu số 01-3/GTGT) ghi:

Đơn vị tiền: đồng Việt Nam

STT	Kỳ tính thuế được khai bổ sung	Ngày lập tờ khai bổ sung	Số thuế GTGT - điều chỉnh tăng	Số thuế GTGT điều chỉnh giảm
1	Tháng 1/2008	18/06/2008	5.000.000	
	Tổng cộng		**5.000.000**	

Do kỳ tính thuế tháng 1/2008, doanh nghiệp khai thuế GTGT có số thuế được khấu trừ chuyển sang kỳ sau là 200 triệu đồng nên sau khi điều chỉnh giảm thuế GTGT đầu vào 5triệu đồng, doanh nghiệp vẫn còn số thuế được khấu trừ chuyển sang kỳ sau là 195 triệu đồng (không làm tăng số thuế GTGT phải nộp của kỳ tính thuế tháng 1/2008). Doanh nghiệp không phải nộp bổ sung số tiền 5 triệu đồng này và không phải tính phạt chậm nộp tiền thuế.

Số thuế GTGT điều chỉnh tăng 5.000.000 đ được ghi vào chỉ tiêu [35] trên tờ khai thuế của kỳ tính thuế tháng 5/2008.

Tổng cục Thuế trả lời để Cục Tin học và Thống kê tài chính được biết và thông tin tới độc giả ./

Nơi nhận:
- Như trên;
- Vụ Pháp chế;
- Ban PC;
- Lưu: VT, CS (3b).

KT.TỔNG CỤC TRƯỞNG
PHÓ TỔNG CỤC TRƯỞNG

BỘ TÀI CHÍNH TỔNG CỤC THUẾ

Phạm Duy Khương