

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

Số: /CTDAN-TTHT

**CỘNG HÒA XÃ HỘI CHỦ NGHĨA VIỆT NAM**

**Độc lập - Tự do - Hạnh phúc**

*Đà Nẵng, ngày tháng năm*

V/v kê khai bổ sung hồ sơ khai thuế

Kính gửi: Công ty TNHH Huni Vietnam

Mã số thuế: 0401622142

Địa chỉ: 29 Nguyễn Thị Minh Khai, phường Thạch Thang,  
quận Hải Châu, thành phố Đà Nẵng.

Cục Thuế thành phố Đà Nẵng nhận được văn bản số 01/2024/HUNI/CV ngày 20/02/2024 của Công ty TNHH Huni Vietnam (gọi tắt là Công ty) về việc đề nghị hướng dẫn kê khai bổ sung hồ sơ khai thuế. Về vấn đề này, Cục Thuế thành phố Đà Nẵng có ý kiến như sau:

Căn cứ quy định tại:

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

- Khoản 4 Điều 7 Nghị định số 126/2020/NĐ-CP quy định về khai bổ sung hồ sơ khai thuế.

Căn cứ các quy định nêu trên và hồ sơ đề nghị hướng dẫn của Công ty, Cục Thuế có ý kiến như sau:

Trường hợp Công ty trong tháng 01/2024 đã lập hóa đơn giá trị gia tăng (GTGT) thay thế cho hóa đơn sai sót theo hướng dẫn tại khoản 6 Điều 12 Thông tư số 78/2021/TT-BTC thì Công ty kê khai điều chỉnh giảm doanh thu, thuế GTGT hàng hóa, dịch vụ bán ra đối với phần chênh lệch tương ứng trên tờ khai kỳ tính thuế GTGT tháng 03/2022 tại chi tiêu 27, 28 (Mẫu số 01/GTGT ban hành theo Thông tư số 80/2021/TT-BTC của Bộ Tài chính).

Trường hợp việc khai bổ sung làm tăng số thuế GTGT còn được khấu trừ chuyển kỳ sau thì Công ty phải kê khai vào kỳ tính thuế hiện tại đồng thời thực hiện kê khai bổ sung, điều chỉnh doanh thu tính thuế thu nhập doanh nghiệp năm 2023 theo quy định tại khoản 4 Điều 7 Nghị định số 126/2020/NĐ-CP của Chính phủ.

Cục Thuế thành phố Đà Nẵng trả lời để Công ty được biết thực hiện. Trường hợp cần trao đổi thêm, đề nghị liên hệ trực tiếp với Cục Thuế (Phòng Tuyên truyền - Hỗ trợ) địa chỉ: Số 190 Phan Đăng Lưu, phường Hòa Cường Bắc, quận Hải Châu, thành phố Đà Nẵng 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: <https://danang.gdt.gov.vn/>.

**Nơi nhận:**

- Như trên;
- Lãnh đạo Cục;
- Phòng NVDTPC;
- Lưu: VT, TTHT.

**KT. CỤC TRƯỞNG  
PHÓ CỤC TRƯỞNG**

**Lưu Đức Sáu**