

**TỔNG CỤC THUẾ  
CỤC THUẾ TỈNH HÒA BÌNH**

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

Số: /CTHBI-TTHT

Hòa Bình, ngày tháng năm

V/v kê khai thuế GTGT đầu vào chênh  
lệch do sai sót

Kính gửi: Công ty TNHH Dongah Elecomm Việt Nam

Mã số thuế: 5400283471;

Địa chỉ: Khu công nghiệp Lương Sơn, xã Hòa Sơn, huyện Lương Sơn,  
tỉnh Hòa Bình.

Cục Thuế tỉnh Hòa Bình nhận được Công văn số 04.2024/DA ngày 23/4/2024 của Công ty TNHH Dongah Elecomm (sau đây viết tắt là Công ty Dongah) đề nghị hướng dẫn về kê khai thuế giá trị gia tăng (GTGT) đầu vào chênh lệch do sai sót. Vấn đề này, Cục Thuế có ý kiến như sau:

Căn cứ khoản 8 Điều 14 Thông tư số 219/2013/TT-BTC ngày 31/12/2013 của Bộ Tài chính hướng dẫn thi hành Luật Thuế giá trị gia tăng và Nghị định số 209/2013/NĐ-CP ngày 18/12/2013 của Chính phủ quy định chi tiết và hướng dẫn thi hành một số điều Luật Thuế giá trị gia tăng về Nguyên tắc khấu trừ thuế GTGT đầu vào:

*“8. Thuế GTGT đầu vào phát sinh trong kỳ nào được kê khai, khấu trừ khi xác định số thuế phải nộp của kỳ đó, không phân biệt đã xuất dùng hay còn để trong kho.*

*... ”*

Căn cứ điểm 2.30 Điều 4 Thông tư số 96/2015/TT-BTC ngày 22/06/2015 của Bộ Tài chính sửa đổi, bổ sung Điều 6 Thông tư số 78/2014/TT-BTC (đã được sửa đổi, bổ sung tại khoản 2 Điều 6 Thông tư số 119/2014/TT-BTC và Điều 1 Thông tư số 151/2014/TT-BTC):

*““2. Các khoản chi không được trừ khi xác định thu nhập chịu thuế bao gồm:*

*...*

*2.30. Các khoản chi không tương ứng với doanh thu tính thuế, trừ các khoản chi sau: ... ””*

Căn cứ quy định trên và trình bày tại văn bản hỏi:

Trường hợp Công ty Dongah phát hiện sai sót về thuế suất trên các hóa đơn đã xuất trong năm 2022, 2023 cho Công ty TNHH Transon Việt Nam (sau đây viết tắt là Công ty Transon), đã thực hiện xuất lại hóa đơn điều chỉnh để tăng thuế suất từ 8% lên 10% trong tháng 02/2024 và đã kê khai nộp thuế theo quy định thì khi Công ty Transon nhận được hóa đơn điều chỉnh:

Về thuế GTGT: Công ty Transon không được kê khai, khấu trừ số thuế GTGT đầu vào chênh lệch 2% ở kỳ phát sinh hóa đơn điều chỉnh và các kỳ tiếp

theo do không đáp ứng quy định tại khoản 8 Điều 14 Thông tư số 219/2013/TT-BTC đã trích dẫn nêu trên.

Về thuế thu nhập doanh nghiệp (TNDN): Công ty Transon không được hạch toán số thuế GTGT đầu vào còn thiếu vào chi phí được trừ để tính thuế TNDN năm 2024 theo quy định tại Điều 4 Thông tư số 96/2015/TT-BTC đã trích dẫn nêu trên.

Cục Thuế trả lời để Công ty Dongah 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;
- Chi cục Thuế các huyện, khu vực;
- Các phòng NVDTPC, TTKT1, TTKT2, KTNB, KK-KTT;
- Cục trưởng, các Phó Cục trưởng;
- Website Cục Thuế;
- Lưu VT, TTHT (03b).

**KT. CỤC TRƯỞNG  
PHÓ CỤC TRƯỞNG**

**Nguyễn Thị Hương Nga**