

**TỔNG CỤC THUẾ
CỤC THUẾ TỈNH QUẢNG NGÃI**

Số: /CTQNG-TTHT

V/v hướng dẫn khai bổ sung thuế
GTGT đầu vào bỏ sót

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

Quảng Ngãi, ngày tháng năm

Kính gửi: Công ty TNHH Millennium Furniture.

Địa chỉ: Số 1, đường số 1, KCN Việt Nam -Singapore, xã Tịnh
Phong, huyện Sơn Tịnh, Tỉnh Quảng Ngãi.

Cục Thuế tỉnh Quảng Ngãi nhận được Phiếu chuyển số 657/PC-TCT ngày 22/5/2024 của Tổng cục Thuế chuyển nội dung hỏi chính sách thuế đối của Công ty TNHH Millennium Furniture tại Công văn số CV-Millennium 29042024. Về nội dung này, Cục Thuế có ý kiến như sau:

- Căn cứ Khoản 6 Điều 1 Luật số 31/2013/QH13 ngày 19/6/2013 sửa đổi, bổ sung Điều 12 của Luật thuế giá trị gia tăng số 13/2008/QH12 quy định về khấu trừ thuế giá trị gia tăng đầu vào:

“6. Điều 12 được sửa đổi, bổ sung như sau:

“Điều 12. Khấu trừ thuế giá trị gia tăng đầu vào

đ) Thuế giá trị gia tăng đầu vào phát sinh trong tháng nào được kê khai, khấu trừ khi xác định số thuế phải nộp của tháng đó. Trường hợp cơ sở kinh doanh phát hiện số thuế giá trị gia tăng đầu vào khi kê khai, khấu trừ bị sai sót thì được kê khai, khấu trừ bổ sung trước khi cơ quan thuế công bố quyết định kiểm tra thuế, thanh tra thuế tại trụ sở người nộp thuế”.

- Căn cứ Khoản 8 Điều 14 Thông tư số 219/2013/TT-BTC ngày 31/12/2013 của Bộ Tài chính quy định về nguyên tắc khấu trừ thuế GTGT đầu vào:

“Điều 14. Nguyên tắc khấu trừ thuế giá trị gia tăng 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.

Trường hợp cơ sở kinh doanh phát hiện số thuế GTGT đầu vào khi kê khai, khấu trừ bị sai sót thì được kê khai, khấu trừ bổ sung trước khi cơ quan thuế, cơ quan có thẩm quyền công bố quyết định kiểm tra thuế, thanh tra thuế tại trụ sở người nộp thuế...”.

- Căn cứ Điều 47 Luật Quản lý thuế số 38/2019/QH14 ngày 13/6/2019 quy định về khai bổ sung hồ sơ khai thuế.

“Điều 47. Khai bổ sung hồ sơ khai thuế

1. Người nộp thuế phát hiện hồ sơ khai thuế đã nộp cho cơ quan thuế có sai, sót thì được khai bổ sung hồ sơ khai thuế trong thời hạn 10 năm kể từ ngày hết thời hạn nộp hồ sơ khai thuế của kỳ tính thuế có sai, sót nhưng trước khi cơ quan thuế, cơ quan có thẩm quyền công bố quyết định thanh tra, kiểm tra...”.

- Căn cứ Khoản 4 Điều 7 Nghị định 126/2020/NĐ-CP ngày 19/10/2020 của Chính phủ quy định về nộp hồ sơ khai bổ sung cho từng hồ sơ khai thuế có sai, sót.

“Điều 7. Hồ sơ khai thuế

4. Người nộp thuế được nộp hồ sơ khai bổ sung cho từng hồ sơ khai thuế có sai, sót theo quy định tại Điều 47 Luật Quản lý thuế và theo mẫu quy định của Bộ trưởng Bộ Tài chính. Người nộp thuế khai bổ sung như sau:

a) Trường hợp khai bổ sung không làm thay đổi nghĩa vụ thuế thì chỉ phải nộp Bản giải trình khai bổ sung và các tài liệu có liên quan, không phải nộp Tờ khai bổ sung.

...

b) Người nộp thuế khai bổ sung dẫn đến tăng số thuế phải nộp hoặc giảm số thuế đã được ngân sách nhà nước hoàn trả thì phải nộp đủ số tiền thuế phải nộp tăng thêm hoặc số tiền thuế đã được hoàn trả và tiền chậm nộp vào ngân sách nhà nước (nếu có).

Trường hợp khai bổ sung chỉ làm tăng hoặc giảm số thuế giá trị gia tăng còn được khấu trừ chuyển kỳ sau thì phải kê khai vào kỳ tính thuế hiện tại. Người nộp thuế chỉ được khai bổ sung tăng số thuế giá trị gia tăng đề nghị hoàn khi chưa nộp hồ sơ khai thuế của kỳ tính thuế tiếp theo và chưa nộp hồ sơ đề nghị hoàn thuế...”.

Căn cứ các quy định nêu trên và nội dung công văn hỏi Công ty TNHH Millennium Furniture, Cục Thuế hướng dẫn về nguyên tắc như sau:

Thuế giá trị gia tăng đầu vào phát sinh trong tháng/kỳ nào được kê khai, khấu trừ khi xác định số thuế phải nộp của tháng/kỳ đó theo nguyên tắc khấu trừ được quy định Điều 1 Luật số 31/2013/QH13, Điều 14 Thông tư số 219/2013/TT-BTC.

Trường hợp Công ty phát hiện bỏ sót thuế GTGT đầu vào của hồ sơ khai thuế đã nộp cho cơ quan thuế thì được **khai bổ sung hồ sơ khai thuế** theo quy định tại Điều 47 Luật Quản lý thuế số 38/2019/QH14 và Khoản 4 Điều 7 Nghị định số 126/2020/NĐ-CP. Nếu khi khai bổ sung hồ sơ khai thuế đã nộp cho cơ quan thuế làm tăng hoặc giảm thuế GTGT còn được khấu trừ chuyển kỳ sau (Chỉ tiêu [43] trên tờ khai thuế GTGT Mẫu số 01/GTGT) thì số thuế được khấu trừ điều chỉnh tăng hoặc giảm trên tờ khai bổ sung 01/KHBS phải kê khai vào Chỉ tiêu [38] (Chỉ tiêu điều chỉnh tăng số thuế GTGT còn được khấu trừ của các

kỳ trước), hoặc Chỉ tiêu [37] (Chỉ tiêu điều chỉnh giảm số thuế GTGT còn được khấu trừ của các kỳ trước) của kỳ phát hiện (kỳ hiện tại) theo quy định tại điểm b Khoản 4 Điều 7 Nghị định số 126/2020/NĐ-CP.

Đề nghị Công ty căn cứ các quy định hiện hành, đối chiếu thực tế phát sinh tại đơn vị để thực hiện đúng theo quy định của pháp luật.

Cục Thuế tỉnh Quảng Ngãi trả lời đề đơn vị biết và thực hiện theo đúng quy định./.

Nơi nhận:

- Như trên;
- Tổng cục Thuế (báo cáo);
- Phòng NVDTPC, TTKT3;
- BBT Trang TTĐT;
- - Lưu: VT, TTHT(ntphuong).

**KT.CỤC TRƯỞNG
PHÓ CỤC TRƯỞNG**

Đinh Thiên Khanh