

TỔNG CỤC THUẾ
CỤC THUẾ TỈNH THANH HÓA

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

Số: /CT-TTHT
V/v kê khai thuế sau kết luận
thanh tra thuế

Thanh Hóa, ngày tháng năm 2024

Kính gửi: Nhà máy ô tô VEAM - TCT máy động lực và máy nông
nghiệp Việt Nam; Mã số thuế: 0100103866-005

(Địa chỉ : Khu phố 6 - phường Bắc Sơn - thị xã Bỉm Sơn)

Trả lời Công văn số 74/VM-TCKT đề ngày 02/4/2024 của Nhà máy ô tô
VEAM - TCT máy động lực và máy nông nghiệp Việt Nam (sau đây gọi là Nhà
máy) hỏi về kê khai, hạch toán tiền phạt vi phạm hành chính, tiền chậm nộp,
Cục Thuế tỉnh Thanh Hóa có ý kiến như sau:

Tại khoản 4 Điều 7 Nghị định số 126/2020/NĐ-CP ngày 19/10/2020 của
Chính phủ quy định chi tiết một số điều của Luật Quản lý thuế quy định:

“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.*

*Trường hợp chưa nộp hồ sơ khai quyết toán thuế năm thì người nộp thuế
khai bổ sung hồ sơ khai thuế của tháng, quý có sai, sót, đồng thời tổng hợp số
liệu khai bổ sung vào hồ sơ khai quyết toán thuế năm.*

*Trường hợp đã nộp hồ sơ khai quyết toán thuế năm thì chỉ khai bổ sung
hồ sơ khai quyết toán thuế năm; riêng trường hợp khai bổ sung tờ khai quyết
toán thuế thu nhập cá nhân đối với tổ chức, cá nhân trả thu nhập từ tiền lương,
tiền công thì đồng thời phải khai bổ sung tờ khai tháng, quý có sai, sót tương
ứng.*

*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 để 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 quy định nêu trên và theo mô tả của Nhà máy thì số thuế phải
nộp tăng thêm, tiền chậm nộp và tiền phạt vi phạm hành chính theo quyết định
số 256/QĐ-CT ngày 16/01/2024 của Cục Thuế tỉnh Thanh Hóa đã được cơ

quan thuế hạch toán và theo dõi trên Hệ thống quản lý thuế tập trung (TMS), Nhà máy không phải kê khai. Trường hợp Quyết định xử lý có nội dung tăng, giảm thuế giá trị gia tăng còn được khấu trừ cuối kỳ thì Nhà máy kê khai vào chỉ tiêu 38 (tăng) hoặc 37(giảm) của Tờ khai thuế giá trị gia tăng mẫu số 01/GTGT tại kỳ kê khai nhận được quyết định.

Đề nghị Công ty căn cứ hồ sơ thực tế, đối chiếu với các quy định tại văn bản pháp luật và hướng dẫn nêu trên để thực hiện. Nếu còn vướng mắc liên quan đến việc thanh tra kiểm tra thuế cụ thể, đề nghị Nhà máy liên hệ với Phòng Thanh tra Kiểm tra số 1 - Cục Thuế tỉnh Thanh Hóa để được hướng dẫn chi tiết./.

Nơi nhận:

- Như trên;
- Phòng TTKT số 1;
- Website: thanhhoa.gdt.gov.vn;
- Lưu: VT, TTHT.

**KT. CỤC TRƯỞNG
PHÓ CỤC TRƯỞNG**



Mai Đình Tú