

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

Số: /CTDAN-TTHT

CỘNG HOÀ 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: Ngân hàng TMCP Đông Á – Chi nhánh Đà Nẵng
Mã số thuế: 0301442379-016
Địa chỉ: 167 Nguyễn Văn Linh, phường Nam Dương, quận
Hải Châu, thành phố Đà Nẵng.

Cục Thuế thành phố Đà Nẵng nhận được văn bản số 40/ĐNG ngày 04/03/2024 của Ngân hàng TMCP Đông Á – Chi nhánh Đà Nẵng (gọi tắt là Ngân hàng) về việc 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 khai bổ sung hồ sơ khai thuế;

+ Điểm d khoản 1 Điều 12 Luật thuế giá trị gia tăng số 13/2008/QH12 đã được sửa đổi, bổ sung tại điểm đ khoản 6 Điều 1 Luật số 31/2013/QH13 quy định về khấu trừ thuế giá trị gia tăng (GTGT) đầu vào;

+ Khoản 4 Điều 7 Nghị định số 126/2020/NĐ-CP ngày 19/10/2020 của Chính phủ quy định về khai bổ sung hồ sơ khai thuế.

Theo đó, về nguyên tắc thuế GTGT đầu vào phát sinh trong tháng nào được kê khai, khấu trừ khi xác định số thuế phải nộp của tháng đó. Trường hợp Ngân hàng phát hiện số thuế GTGT đầu vào khi kê khai, khấu trừ bị sai sót thì được kê 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.

Tại tháng 02/2024, Ngân hàng phát hiện hóa đơn đầu vào của tháng 01/2024 chưa kê khai thì thực hiện kê khai bổ sung hồ sơ khai thuế tháng 01/2024 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.

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, TTKT3;
- Lưu: VT, TTHT.

**KT. CỤC TRƯỞNG
PHÓ CỤC TRƯỞNG**

Lưu Đức Sáu