

Số: 384 /CT-TTHT
V/v hướng dẫn kê khai thuế GTGT.

Lạng Sơn, ngày 14 tháng 3 năm 2024

Kính gửi: Công ty Than Na Dương - VVMI - Chi nhánh Tổng
công ty Công nghiệp mỏ Việt Bắc TKV - CTCP
MST: 0100100015 - 017
Địa chỉ trụ sở: Khu 4, thị trấn Na Dương, huyện Lộc
Bình, tỉnh Lạng Sơn.

Cục Thuế tỉnh Lạng Sơn nhận được công văn số 0824/TND-KTTKTC
ngày 01/3/2024 của Công ty Than Na Dương - VVMI - Chi nhánh Tổng công ty
Công nghiệp mỏ Việt Bắc TKV - CTCP (sau đây gọi tắt là "Công ty") về việc
hướng dẫn kê khai thuế GTGT. Sau khi xem xét nội dung công văn, Cục Thuế
tỉnh Lạng Sơn có ý kiến như sau:

Căn cứ quy định tại Điều 47 Luật quản lý thuế số 38/2019/QH14 ngày
13/6/2019 của Quốc hội:

"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.

2. Khi cơ quan thuế, cơ quan có thẩm quyền đã công bố quyết định thanh tra, kiểm tra thuế tại trụ sở của người nộp thuế thì người nộp thuế vẫn được khai bổ sung hồ sơ khai thuế; cơ quan thuế thực hiện xử phạt vi phạm hành chính về quản lý thuế đối với hành vi quy định tại Điều 142 và Điều 143 của Luật này.

3. Sau khi cơ quan thuế, cơ quan có thẩm quyền đã ban hành kết luận, quyết định xử lý về thuế sau thanh tra, kiểm tra tại trụ sở của người nộp thuế thì việc khai bổ sung hồ sơ khai thuế được quy định như sau:

a) Người nộp thuế được khai bổ sung hồ sơ khai thuế đối với trường hợp làm tăng số tiền thuế phải nộp, giảm số tiền thuế được khấu trừ hoặc giảm số tiền thuế được miễn, giảm, hoàn và bị xử phạt vi phạm hành chính về quản lý thuế đối với hành vi quy định tại Điều 142 và Điều 143 của Luật này;

b) Trường hợp người nộp thuế phát hiện hồ sơ khai thuế có sai, sót nếu khai bổ sung làm giảm số tiền thuế phải nộp hoặc làm tăng số tiền thuế được

khấu trừ, tăng số tiền thuế được miễn, giảm, hoàn thì thực hiện theo quy định về giải quyết khiếu nại về thuế.

4. Hồ sơ khai bổ sung hồ sơ khai thuế bao gồm:

a) Tờ khai bổ sung;

b) Bản giải trình khai bổ sung và các tài liệu có liên quan.

...

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

“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 thừa 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, trường hợp Công ty phát hiện có hóa đơn các kỳ trước chưa kê khai thì Công ty được khai bổ sung hồ sơ khai thuế cụ thể như sau:

Trường hợp khai bổ sung chỉ làm tăng hoặc giảm số thuế giá trị gia tăng còn được khấu trừ chuyển kỳ sau của tháng/quý có sai sót thì Công ty thực hiện kê khai vào kỳ tính thuế hiện tại (kê khai vào chỉ tiêu 37 hoặc 38 của Tờ khai thuế giá trị gia tăng tháng/quý).

Trường hợp khai bổ sung làm tăng hoặc giảm số thuế giá trị gia tăng phải nộp của tháng/quý có sai sót thì công ty thực hiện kê khai bổ sung vào kỳ kê khai (tháng/quý) có sai sót.

Cục Thuế tỉnh Lạng Sơn trả lời đề Công ty Than Na Dương - VVMI - Chi nhánh Tổng công ty Công nghiệp mỏ Việt Bắc TKV - CTCP được biết và thực hiện đúng quy định./

Nơi nhận:

- Như trên;
- Lãnh đạo Cục Thuế;
- Các phòng: NVDTPC, TTKT, KK&KKT;
- Website Cục Thuế;
- Lưu: VT, TTHT.



**KT. CỤC TRƯỞNG
PHÓ CỤC TRƯỞNG**

Nguyễn Hằng Nga