

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

Số: /CTDAN-TTHT

**CỘNG HÒA 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: Chi nhánh Công ty TNHH MTV Bạch Đằng tại TP. Đà Nẵng
Mã số thuế: 0101336694-017
Địa chỉ: 09 Phan Văn Trị, quận Cẩm Lệ, thành phố Đà Nẵng.

Cục Thuế thành phố Đà Nẵng nhận được văn bản số 64/BĐ-CN ngày 06/5/2024 của Chi nhánh Công ty TNHH MTV Bạch Đằng tại TP. Đà Nẵng (gọi tắt là Chi nhánh) đề nghị giải đáp việc kê khai bổ sung hồ sơ khai thuế giá trị gia tăng (GTGT). 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 việc khai bổ sung hồ sơ khai thuế;
- 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;
- Điều 1 Nghị định số 15/2022/NĐ-CP ngày 28/01/2022 của Chính phủ quy định giảm thuế GTGT;
- Khoản 1 Điều 7 Thông tư số 78/2021/TT-BTC ngày 17/9/2021 của Bộ Tài chính về xử lý hóa đơn điện tử đã gửi cơ quan thuế có sai sót.

Căn cứ các quy định nêu trên và hồ sơ đề nghị hướng dẫn của Chi nhánh, Cục Thuế có ý kiến như sau:

Về nguyên tắc, khi phát hiện hồ sơ khai thuế đã nộp cho cơ quan thuế có sai sót thì Chi nhánh được khai bổ sung hồ sơ khai thuế của kỳ tính thuế có sai sót trong thời hạn 10 năm kể từ ngày hết hạn nộp hồ sơ khai thuế và trước khi cơ quan thuế, cơ quan có thẩm quyền công bố quyết định thanh tra, kiểm tra theo quy định tại khoản 1 Điều 47 Luật Quản lý thuế số 38/2019/QH14.

Qua tra cứu trên hệ thống hóa đơn điện tử thì Chi nhánh đã lập hóa đơn GTGT số 00000019 ngày 21/12/2023 điều chỉnh giảm giá trị quyết toán công trình đối với hóa đơn GTGT số 00000038 ngày 22/12/2022 do có sai sót về giá trị nhưng không ghi dấu âm là không đúng quy định theo hướng dẫn tại điểm c khoản 1 Điều 7 Thông tư số 78/2021/TT-BTC của Bộ Tài chính, do đó đề nghị Chi nhánh thực hiện xử lý hóa đơn có sai sót về giá trị nêu trên theo hướng dẫn tại điểm c và điểm e khoản 1 Điều 7 Thông tư số 78/2021/TT-BTC của Bộ Tài chính đối với hóa đơn GTGT số 00000019 ngày 21/12/2023.

Căn cứ hóa đơn mới điều chỉnh giảm giá trị (ghi dấu âm) đối với hóa đơn GTGT số 00000019 nêu trên Chi nhánh kê khai điều chỉnh giảm giá trị hàng hóa, dịch vụ bán ra, thuế GTGT của hàng hóa, dịch vụ bán ra tại kỳ gốc có sai sót đối với phần chênh lệch tương ứng trên tờ khai kỳ tính thuế GTGT tháng 12/2022

hoặc quý 4 năm 2022 (nếu Chi nhánh thực hiện kê khai theo quý) tại chỉ tiêu 27, 28 (Mẫu số 01/GTGT ban hành theo Thông tư số 80/2021/TT-BTC ngày 29/9/2021 của Bộ Tài chính).

Trường hợp việc khai bổ sung nêu trên làm tăng số thuế GTGT còn được khấu trừ chuyển kỳ sau thì Chi nhánh kê khai thêm vào kỳ tính thuế hiện tại đồng thời thực hiện kê khai bổ sung, điều chỉnh doanh thu tính thuế thu nhập doanh nghiệp năm 2022 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 của Chính phủ.

Việc lập phụ lục giảm thuế GTGT đối với trường hợp nêu trên Chi nhánh thực hiện theo quy định tại khoản 7 Điều 1 Nghị định số 15/2022/NĐ-CP của Chính phủ.

Đề nghị Chi nhánh căn cứ số liệu thực tế phát sinh tại đơn vị thực hiện xử lý hóa đơn có sai sót về giá trị và kê khai bổ sung hồ sơ khai thuế theo đúng quy định.

Cục Thuế thành phố Đà Nẵng trả lời để Chi nhánh 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, TTKT1, KKKTT;
- Lưu: VT, TTHT.

**KT. CỤC TRƯỞNG
PHÓ CỤC TRƯỞNG**

Lưu Đức Sáu

Chi nhánh vui lòng truy cập vào Cổng dịch vụ công thành phố tại địa chỉ: <http://dichvucong.danang.gdt.gov.vn> để tham gia khảo sát mức độ hài lòng đối với chất lượng cung cấp dịch vụ hành chính công của Cục Thuế thành phố Đà Nẵng.