

TỔNG CỤC THUẾ
CỤC THUẾ TỈNH BÀ RỊA-VŨNG TÀU

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

Số: 4736/CTBRV-TTHT
V/v chính sách thuế GTGT.

Bà Rịa - Vũng Tàu, ngày 21 tháng 5 năm 2024

Kính gửi: Công ty TNHH Posco Việt Nam.
Địa chỉ: Lô số 1, KCN Phú Mỹ II, phường Phú Mỹ, thị xã Phú Mỹ,
tỉnh Bà Rịa-Vũng Tàu. Mã số thuế: 3500771158.

Trả lời văn bản số 09.05/2024/PV-CV ngày 09/05/2024 Công ty TNHH Posco Việt Nam (Công ty) về việc hoàn thuế cho hóa đơn kê khai khác kỳ, Cục Thuế tỉnh Bà Rịa-Vũng Tàu có ý kiến như sau:

Căn cứ khoản 3 Điều 47 Luật Quản lý thuế số 38/2019/QH14 ngày 13/06/2019 của Quốc hội quy định:

“Điều 47. Khai bổ sung hồ sơ khai thuế:

...
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.

... ”;
Căn cứ Điều 14 Thông tư số 219/2013/TT-BTC ngày 31/12/2013 của Bộ trưởng Bộ Tài chính hướng dẫn về thuế GTGT;

“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 các quy định nêu trên, theo trình bày của Công ty đối với các hóa đơn kê khai bổ sung sau khi đã được kiểm tra hoàn thuế thì việc khai bổ sung hồ

sơ khai thuế thực hiện theo quy định tại khoản 3 Điều 47 Luật Quản lý thuế số 38/2019/QH14 nêu trên.

Cục Thuế tỉnh Bà Rịa-Vũng Tàu thông báo để Công ty TNHH Posco Việt Nam được biết và thực hiện theo đúng quy định của pháp luật./.

Nơi nhận:

- Như trên;
- Phòng TTKT1;
- Phòng NVDTPC;
- Website Cục Thuế;
- Lưu: VT, TTHT. (Lâm-5b)

**KT. CỤC TRƯỞNG
PHÓ CỤC TRƯỞNG**



Trần Hiệp Hưng