

Số: *1460* /CT-TTHT  
V/v: Chính sách thuế

*Thành phố Hồ Chí Minh, ngày 31 tháng 5 năm 2016*

Kính gửi: Công ty TNHH MTV Dịch vụ Công ích Huyện Hóc Môn  
Địa chỉ: Số 159/1 Nguyễn Ảnh Thủ, Trung Chánh, H. Hóc Môn, TP. Hồ Chí Minh  
Mã số thuế: 0301399684

Trả lời văn bản số 42/CI ngày 27/04/2016 của Công ty về chính sách thuế,  
Cục Thuế TP có ý kiến như sau:

Căn cứ Thông tư số 219/TT-BTC ngày 31/12/2013 của Bộ Tài chính hướng  
dẫn về Thuế giá trị gia tăng (GTGT);

Căn cứ Thông tư số 39/2014/TT-BTC ngày 31/03/2014 của Bộ Tài chính  
hướng dẫn về hóa đơn bán hàng hóa, cung ứng dịch vụ;

Căn cứ Khoản 5 Điều 10 Thông tư 156/2013/TT-BTC ngày 06/11/2013 của  
Bộ Tài chính hướng dẫn về quản lý thuế quy định về khai bổ sung hồ sơ khai  
thuế:

“Khai bổ sung hồ sơ khai thuế

a) Sau khi hết hạn nộp hồ sơ khai thuế theo quy định, 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.

Đối với loại thuế có kỳ quyết toán thuế năm: Trường hợp chưa nộp hồ sơ  
khai quyết toán thuế năm thì người nộp thuế khai bổ sung hồ sơ khai thuế tạm nộp  
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. Trường hợp hồ sơ khai bổ sung hồ  
sơ quyết toán thuế năm làm giảm số thuế phải nộp nếu cần xác định lại số thuế  
phải nộp của tháng, quý thì khai bổ sung hồ sơ khai tháng, quý và tính lại tiền  
chậm nộp (nếu có).

Hồ sơ khai thuế bổ sung được nộp cho cơ quan thuế vào bất cứ ngày làm  
việc nào, không phụ thuộc vào thời hạn nộp hồ sơ khai thuế của lần tiếp theo,  
nhưng phải 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; nếu cơ quan thuế, cơ quan  
có thẩm quyền đã ban hành kết luận, quyết định xử lý về thuế sau kiểm tra, thanh  
tra thì người nộp thuế được khai bổ sung, điều chỉnh:

- Người nộp thuế phát hiện hồ sơ khai thuế đã nộp còn sai sót nhưng không  
liên quan đến thời kỳ, phạm vi đã kiểm tra, thanh tra thì người nộp thuế được khai  
bổ sung, điều chỉnh và phải nộp tiền chậm nộp theo quy định.


- Người nộp thuế phát hiện hồ sơ khai thuế đã nộp còn sai sót liên quan đến  
thời kỳ đã kiểm tra, thanh tra nhưng không thuộc phạm vi đã kiểm tra, thanh tra


thì người nộp thuế được khai bổ sung, điều chỉnh và phải nộp tiền chậm nộp theo quy định.


- Người nộp thuế phát hiện hồ sơ khai thuế đã nộp còn sai sót liên quan đến thời kỳ, phạm vi đã kiểm tra, thanh tra dẫn đến phát sinh tăng số thuế phải nộp, giảm số thuế đã được hoàn, giảm số thuế được khấu trừ, giảm số thuế đã nộp thừa thì người nộp thuế được khai bổ sung, điều chỉnh và bị xử lý theo quy định như đối với trường hợp cơ quan thuế, cơ quan có thẩm quyền kiểm tra, thanh tra phát hiện.

Trường hợp ~~cơ quan~~ thuế, cơ quan có thẩm quyền đã ban hành kết luận, quyết định xử lý về thuế liên quan đến tăng, giảm số thuế GTGT còn được khấu trừ thì người nộp thuế thực hiện khai điều chỉnh vào hồ sơ khai thuế của kỳ tính thuế nhận được kết luận, quyết định xử lý về thuế theo kết luận, quyết định xử lý về thuế của cơ quan thuế, cơ quan có thẩm quyền (người nộp thuế không phải lập hồ sơ khai bổ sung)."

Trường hợp Công ty theo trình bày từ ngày 01/01/2014 đến ngày 30/04/2016 khi cung cấp dịch vụ thu gom chất thải rắn y tế thuộc đối tượng chịu thuế GTGT, Công ty đã sử dụng biên lai thu phí, lệ phí mà không sử dụng hóa đơn GTGT xuất giao cho khách hàng thì Công ty và khách hàng lập biên bản thu hồi biên lai đồng thời lập hóa đơn GTGT ghi rõ thay cho biên lai số...ngày...Căn cứ vào hóa đơn, Công ty và khách hàng thực hiện khai bổ sung, điều chỉnh theo hướng dẫn tại Khoản 5 Điều 10 Thông tư 156/2013/TT-BTC nêu trên.

Cục Thuế TP thông báo Công ty biết để thực hiện theo đúng quy định tại các văn bản quy phạm pháp luật đã được trích dẫn tại văn bản này. /: 

Nơi nhận:   
- Như trên;  
- Phòng PC;  
- Phòng KT 3;  
- Lưu: VT, TTHT.  
964-12987 (05/05/2016)  
nttlan

KT. CỤC TRƯỞNG  
PHÓ CỤC TRƯỞNG  
  
  
Trần Thị Lệ Nga