

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

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

Số: /CTDAN-TTHT

Đà Nẵng, ngày tháng năm

V/v kê khai bổ sung thuế GTGT  
đầu vào của hóa đơn bỏ sót.

Kính gửi: Tổng Công ty cổ phần Dệt May Hòa Thọ.

Mã số thuế: 0400101556

Địa chỉ: 36 Ông Ích Đường, phường Hoà Thọ Đông, quận Cẩm Lệ,  
thành phố Đà Nẵng.

Cục Thuế thành phố Đà Nẵng nhận được văn bản số 314/CV-HT ngày 30/5/2024 của Tổng Công ty cổ phần Dệt May Hòa Thọ (sau đây gọi là Tổng Công ty) hướng dẫn về kê khai bổ sung thuế giá trị gia tăng (GTGT) đầu vào của hồ sơ khai thuế đã được thanh tra, kiểm tra. Về nội dung này, Cục Thuế thành phố Đà Nẵng đã có ý kiến trả lời tại công văn số 13418/CTDAN-TTHT ngày 26/12/2023. Để Tổng Công ty nắm rõ hơn, Cục Thuế có ý kiến như sau:

Căn cứ các quy định tại:

- Điểm d khoản 1 Điều 12 Luật Thuế giá trị gia tăng số 13/2008/QH12 ngày 03/06/2008 (được sửa đổi, bổ sung tại khoản 6 Điều 1 Luật số 31/2013/QH13 ngày 19/6/2013) quy định về khấu trừ thuế GTGT đầu vào;
- Điểm b khoản 3 Điều 47 Luật Quản lý thuế số 38/2019/QH14 ngày 13/6/2019 quy định về khai bổ sung hồ sơ khai thuế;

Căn cứ các quy định trên, thuế GTGT đầu vào phát sinh trong tháng nào được kê khai, khấu trừ khi xác định số thuế phải nộp của tháng đó theo quy định tại điểm d, khoản 1 Điều 12 Luật Thuế giá trị gia tăng số 13/2008/QH12 (đã được sửa đổi, bổ sung nêu trên). Trường hợp, sau khi cơ quan thuế đã ban hành kết luận, quyết định xử lý về thuế sau thanh tra, kiểm tra tại trụ sở của người nộp thuế đến hết kỳ thuế tháng 8/2023; Tổng Công ty phát hiện hồ sơ khai thuế của kỳ tháng 8/2023 về trước có sai, sót thì thực hiện theo quy định về giải quyết khiếu nại về thuế theo quy định tại điểm b khoản 3 Điều 47 Luật Quản lý thuế số 38/2019/QH14.

Về trình tự, thủ tục giải quyết khiếu nại về thuế liên quan đến nội dung này, Cục Thuế thành phố Đà Nẵng đang có văn bản báo cáo và xin ý kiến chỉ đạo cụ thể của Tổng cục Thuế, khi Tổng cục Thuế có hướng dẫn cụ thể, Cục Thuế thành phố Đà Nẵng sẽ thông tin kịp thời để Tổng Công ty được biết.

Cục Thuế thành phố Đà Nẵng trả lời Tổng Công ty được biết và thực hiện. Trường hợp cần trao đổi thêm, đề nghị liên hệ trực tiếp với Cục Thuế (Phòng Tuyên truyền - Hỗ trợ Người nộp thuế) địa chỉ: Số 190 Phan Đăng Lưu, 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;
- P.NV-DT-PC, P.TTKT3;
- Lưu: VT, TTHT.

**KT. CỤC TRƯỞNG  
PHÓ CỤC TRƯỞNG**

**Lưu Đức Sáu**