

TỔNG CỤC THUẾ
CỤC THUẾ TỈNH QUẢNG NGÃI

Số: /CTQNG-TTHT
V/v hướng dẫn chính sách thuế.

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

Quảng Ngãi, ngày tháng năm

Kính gửi: Công ty CP Quản lý và Xây dựng Đường bộ Quảng Ngãi.
Địa chỉ: 984 Quang Trung, P. Chánh Lộ, Thành phố Quảng Ngãi.

Cục Thuế tỉnh Quảng Ngãi nhận được Công văn số 144/TC-KT ngày 03/11/2023 của Công ty Cổ phần Quản lý Và Xây dựng Đường bộ Quảng Ngãi (Công ty) đề nghị hướng dẫn chính sách thuế. Về vấn đề này, Cục Thuế tỉnh Quảng Ngãi có ý kiến như sau:

- Tại Điều 19 Nghị định số 123/2020/NĐ-CP ngày 19/10/2023 của Chính phủ quy định xử lý hóa đơn có sai sót.

- Tại Điều 47 Luật Quản lý thuế số 38/2019/QH14 ngày 13/06/2019 của Quốc hội quy định về khai bổ sung hồ sơ khai thuế:

“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 ...”.

- Tại Khoản 4 Điều 7 Nghị định số 126/2020/NĐ-CP ngày 19/10/2020 của Chính phủ quy định về nộp hồ sơ khai bổ sung như sau:

“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.

...

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 quy định nêu trên và nội dung hỏi của Công ty Cổ phần Quản lý Và Xây dựng Đường bộ Quảng Ngãi, Cục Thuế tỉnh Quảng Ngãi hướng dẫn về nguyên tắc như sau:

Trường hợp Công ty áp dụng hóa đơn điện tử theo quy định tại Nghị định số 123/2020/NĐ-CP, Thông tư 78/2021/TT-BTC thực hiện quyết toán công trình có sự thay đổi về giá trị khối lượng nghiệm thu đã lập hóa đơn và kê khai thuế thì Công ty căn cứ quy định tại Điều 19 Nghị định số 123/2020/NĐ-CP để lập hóa đơn điều chỉnh cho hóa đơn điện tử đã lập. Căn cứ hóa đơn điều chỉnh, Công ty thực hiện khai bổ sung hồ sơ khai thuế 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.

Đề nghị Công ty căn cứ các quy định nêu trên, đối chiếu với thực tế phát sinh tại đơn vị để thực hiện theo đúng quy định.

Cục Thuế tỉnh Quảng Ngãi trả lời cho Công ty biết và thực hiện./.

Nơi nhận:

- Như trên;
- Phòng NVDTTC, TTKT3;
- Trang TTĐT;
- Lưu: VT, TTHT(pthieu).

**KT.CỤC TRƯỞNG
PHÓ CỤC TRƯỞNG**

Đinh Thiên Khanh