

**TỔNG CỤC THUẾ
CỤC THUẾ TỈNH QUẢNG NGÃI**

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

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

Quảng Ngãi, ngày tháng năm

Kính gửi: Bưu điện tỉnh Quảng Ngãi.

Địa chỉ: Số 70 Quang Trung, P. Lê Hồng Phong, TP Quảng Ngãi.

Cục Thuế tỉnh Quảng Ngãi nhận được Công văn số 939/BĐQNI-TCKT ngày 01/12/2023 của Bưu điện tỉnh Quảng Ngãi hỏi về chính sách thuế. Về vấn đề này, Cục Thuế tỉnh Quảng Ngãi có ý kiến như sau:

- Tại Thông tư số 219/2013/TT-BTC ngày 31/12/2013 của Bộ Tài chính quy định:

+ Tại Điều 8 quy định về thời điểm xác định thuế GTGT:

“Điều 8. Thời điểm xác định thuế GTGT

2. Đối với cung ứng dịch vụ là thời điểm hoàn thành việc cung ứng dịch vụ hoặc thời điểm lập hóa đơn cung ứng dịch vụ, không phân biệt đã thu được tiền hay chưa thu được tiền...”.

+ Tại Điều 14 quy định về nguyên tắc khấu trừ thuế GTGT đầu vào:

“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...”.

- Tại Khoản 10 Điều 1 Thông tư số 26/2015/TT-BTC ngày 27/02/2015 của Bộ Tài chính hướng dẫn về nguyên tắc khấu trừ thuế GTGT đầu vào.

- Tại Nghị định số 123/2020/NĐ-CP ngày 19/10/2020 của Chính phủ quy định về hóa đơn, chứng từ như sau:

+ Tại Điều 9 quy định về thời điểm lập hóa đơn.

+ Tại Điều 10 quy định về nội dung của hóa đơn:

“9. Thời điểm ký số trên hóa đơn điện tử là thời điểm người bán, người mua sử dụng chữ ký số để ký trên hóa đơn điện tử được hiển thị theo định dạng ngày, tháng, năm của năm dương lịch. Trường hợp hóa đơn điện tử đã lập có

thời điểm ký số trên hóa đơn khác thời điểm lập hóa đơn thì thời điểm khai thuế là thời điểm lập hóa đơn.”

+ Tại Điều 19 quy định về xử lý hóa đơn có sai sót.

- Tại Điều 47 của 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...”.

- Tại Khoản 4 Điều 7 Nghị định số 126/2020/NĐ-CP ngày 19/10/2020 của Chính phủ quy định:

“Điều 7. Hồ sơ khai thuế

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 trả 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 công văn hỏi của Bưu điện tỉnh Quảng Ngãi, Cục Thuế tỉnh Quảng Ngãi hướng dẫn về nguyên tắc như sau:

- Đối với hóa đơn đầu vào:

+ Về kê khai khấu trừ thuế GTGT của hóa đơn có thời điểm lập khác thời điểm ký số trên hóa đơn: Đối với hóa đơn GTGT đầu vào có thời điểm ký số trên hóa đơn sau thời điểm lập hóa đơn thì người mua thực hiện kê khai thuế tại thời điểm nhận hóa đơn đảm bảo đúng, đầy đủ về hình thức và nội dung theo quy định tại Điều 10 Nghị định số 123/2020/NĐ-CP của Chính phủ.

+ Về kê khai khấu trừ thuế GTGT đầu vào của hóa đơn bỏ sót: Thuế giá trị gia tăng đầu vào phát sinh trong kỳ nào được kê khai, khấu trừ khi xác định số thuế phải nộp của kỳ đó. Trường hợp đơn vị phát hiện bỏ sót thuế GTGT đầu vào của kỳ thuế đã kê khai thì được khai bổ sung hồ sơ khai thuế của kỳ tính thuế có sót 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.

- Đối với hóa đơn đầu ra:

Trường hợp đơn vị phát hiện hóa đơn điện tử đã lập của kỳ tính thuế đã kê khai có sai sót thì thực hiện lập hóa đơn điện tử điều chỉnh hay hóa đơn điện tử thay thế cho hóa đơn điện tử đã lập có sai sót theo quy định tại Khoản 2 Điều 19 Nghị định số 123/2020/NĐ-CP. Đơn vị căn cứ hóa đơn điều chỉnh hay hóa đơn thay thế này để thực hiện kê khai điều chỉnh bổ sung hồ sơ khai thuế của kỳ tính thuế có sai sót 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 Bưu điện tỉnh Quảng Ngãi căn cứ với các quy định nêu trên và đối chiếu phát sinh thực tế tại đơn vị để thực hiện theo đúng quy định.

Cục Thuế tỉnh Quảng Ngãi trả lời cho đơn vị biết và thực hiện./.

Nơi nhận:

- Như trên;
- Phòng NVDTPC, TTKT3;
- BBT Trang TTĐT;
- Lưu: VT, TTHT(pttngan).

**KT.CỤC TRƯỞNG
PHÓ CỤC TRƯỞNG**

Đinh Thiên Khanh