

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

Số: /CTQNG-TTHT  
V/v hướng dẫn kê khai thuế GTGT

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

Quảng Ngãi, ngày tháng năm

Kính gửi: Mobifone tỉnh Quảng Ngãi - Công Ty Dịch Vụ Mobifone Khu  
Vực 3 - Chi Nhánh Tổng Công Ty Viễn Thông Mobifone.  
Địa chỉ: Số 22 An Dương Vương, P.Lê Hồng Phong, TP.Quảng Ngãi.

Cục Thuế tỉnh Quảng Ngãi nhận được Công văn số 03-2023/KTQNG ngày 07/12/2023 của Mobifone tỉnh Quảng Ngãi - Công Ty Dịch Vụ Mobifone Khu Vực 3 - Chi Nhánh Tổng Công Ty Viễn Thông Mobifone hỏi về việc kê khai thuế GTGT. Về vấn đề này, Cục Thuế tỉnh Quảng Ngãi có ý kiến như sau:

- Tại Khoản 8 Điều 14 Thông tư số 219/2013/TT-BTC ngày 31/12/2013 của Bộ Tài chính hướng dẫn nguyên tắc khấu trừ thuế giá trị gia tăng đầu vào quy định:

*“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 điều kiện khấu trừ thuế GTGT đầu vào.

- Tại Điều 47 Luật Quản lý thuế số 38/2019/QH14 ngày 13/6/2019 của Quốc hội quy định khai bổ sung hồ sơ khai như sau:

*“ 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 hồ sơ khai thuế như sau:

*“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:*

...

*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 các quy định nêu trên, và nội dung công văn hỏi của Mobifone tỉnh Quảng Ngãi - Công Ty Dịch Vụ Mobifone Khu Vực 3 - Chi Nhánh Tổng Công Ty Viễn Thông Mobifone, Cục Thuế hướng dẫn về nguyên tắc như sau:

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. Nếu phát hiện hồ sơ khai thuế đã nộp cho cơ quan thuế có sai, sót thuế GTGT đầu vào thì được khai 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 Mobifone tỉnh Quảng Ngãi - Công Ty Dịch Vụ Mobifone Khu Vực 3 - Chi Nhánh Tổng Công Ty Viễn Thông Mobifone căn cứ các quy định nêu trên, đối chiếu thực tế phát sinh tại đơn vị để thực hiện đúng theo quy định của pháp luật.

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

**Nơi nhận:**

- Như trên;
- Phòng NVDTPC; TTKT 3;
- BBT Trang TTĐT;
- Lưu: VT, TTHT(pthieu1).

**KT.CỤC TRƯỞNG  
PHÓ CỤC TRƯỞNG**

**Đinh Thiên Khanh**