

**TỔNG CỤC THUẾ  
CỤC THUẾ TỈNH THANH HOÁ**

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

Số: /CT-TTHT  
V/v kê khai thuế GTGT

Thanh Hoá, ngày tháng năm 2024

Kính gửi: Công ty TNHH Peci Việt Nam

Mã số thuế: 0311960323

Địa chỉ: thôn Nam Yên, xã Hải Yên, thị xã Nghi Sơn, tỉnh Thanh Hóa

Cục Thuế tỉnh Thanh Hóa nhận được công văn không số đề ngày 04/6/2024 của Công ty TNHH Peci Việt Nam về thuế hướng dẫn kê khai thuế GTGT. Về việc này, Cục Thuế tỉnh Thanh Hóa có ý kiến như sau:

Căn cứ điểm b khoản 2 Điều 19 Nghị định 123/2020/NĐ-CP quy định về xử lý hóa đơn có sai sót;

Căn cứ khoản 6, Điều 12 Thông tư số 78/TT-BTC ngày 17/9/2021 của Bộ Tài chính Hướng dẫn thực hiện một số điều của Luật Quản lý thuế ngày 13 tháng 6 năm 2019, Nghị định số 123/2020/NĐ-CP ngày 19 tháng 10 năm 2020 của Chính phủ quy định về hóa đơn, chứng từ;

Căn cứ Điều 47 Luật số Quản lý thuế số 38/2019/QH14:

*“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.*

*3. Sau khi cơ quan thuế, cơ quan có thẩm quyền đã ban hành kết luận, quyết định xử lý về thuế sau thanh tra, kiểm tra tại trụ sở của người nộp thuế thì việc khai bổ sung hồ sơ khai thuế được quy định như sau:*

*a) Người nộp thuế được khai bổ sung hồ sơ khai thuế đối với trường hợp làm tăng số tiền thuế phải nộp, giảm số tiền thuế được khấu trừ hoặc giảm số tiền thuế được miễn, giảm, hoàn và bị 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;*

*b) Trường hợp người nộp thuế phát hiện hồ sơ khai thuế có sai, sót nếu khai bổ sung làm giảm số tiền thuế phải nộp hoặc làm tăng số tiền thuế được khấu trừ, tăng số tiền thuế được miễn, giảm, hoàn thì thực hiện theo quy định về giải quyết khiếu nại về thuế.*

4. Hồ sơ khai bổ sung hồ sơ khai thuế bao gồm:

a) Tờ khai bổ sung;

b) Bản giải trình khai bổ sung và các tài liệu có liên quan.

5. Đối với hàng hóa xuất khẩu, nhập khẩu, việc khai bổ sung hồ sơ khai thuế thực hiện theo quy định của pháp luật về hải quan.

...”

Căn cứ các quy định nêu trên:

Về kê khai bổ sung hóa đơn GTGT đầu vào bị sai, sót, Tổng cục Thuế đã có các công văn: Công văn số 3479/TCT-KK ngày 11/8/2023 về kê khai bổ sung hồ sơ thuế GTGT, Công văn số 2298/TCT-KK ngày 30/5/2024 về khai bổ sung hồ sơ khai thuế đối với hóa đơn đầu vào bị bỏ sót; Cục Thuế tỉnh Thanh Hóa có công văn số 4815/CT-KK về hướng dẫn kê khai bổ sung hóa đơn GTGT đầu vào bị sai, sót (gửi kèm theo). Theo đó, trường hợp hồ sơ khai thuế đã nộp cho cơ quan thuế có sai, sót thì thực hiện khai bổ sung theo quy định cụ thể tại Điều 47 Luật Quản lý thuế số 38/2019/QH14 (nêu trên).

Đề nghị Công ty căn cứ hồ sơ thực tế, đối chiếu các quy phạm pháp luật và các hướng dẫn nêu trên để thực hiện. Trường hợp còn vướng mắc, Công ty có thể liên hệ với Phòng Thanh tra - Kiểm tra số 3 Cục Thuế tỉnh Thanh Hóa (nơi đang theo dõi, quản lý thuế trực tiếp) để được hướng dẫn, giải quyết ./.

**Nơi nhận:**

- Như trên;
- Phòng TT-KTr số 3;
- Website: thanhhoa.gdt.gov.vn;
- Lưu VT, TTHT.

**KT. CỤC TRƯỞNG  
PHÓ CỤC TRƯỞNG**



**Mai Đình Tú**