

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 điều chỉnh doanh thu
nghiệp vụ L/C

Thanh Hoá, ngày tháng năm 2024

Kính gửi: Ngân hàng TM TNHH MTV Đại Dương - Chi nhánh Thanh Hóa
Mã số thuế: 0800006089-043
(Địa chỉ: Tầng 2+3+4 tòa nhà tại địa chỉ số 46 đường Lê Hoàn, Phường Điện Biên, Thành phố Thanh Hoá)

Cục Thuế tỉnh Thanh Hóa nhận được công văn số 17/GĐCN ngày 09/01/2024 Ngân hàng TM TNHH MTV Đại Dương - Chi nhánh Thanh Hóa (sau đây gọi là Ngân hàng) về việc hướng dẫn kê khai điều chỉnh phát sinh doanh thu nghiệp vụ L/C. Về việc này, Cục Thuế tỉnh Thanh Hóa có ý kiến như sau:

- Căn cứ Điều 47 Luật Quản lý thuế 38/2019/QH14 ngày 13/6/2019:

“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.

...
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.”

Căn cứ khoản 4 Điều 7 Nghị định số 126/2020/NĐ-CP ngày 19/10/2020 của Chính phủ quy định chi tiết một số điều của Luật quản lý thuế:

“ 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 khoản 2 Điều 19 Nghị định số 123/2020/NĐ-CP ngày 19/10/2020 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 13/6/2019, Nghị định số 123/2020/NĐ-CP ngày 19/10/2020 của Chính phủ quy định về hóa đơn, chứng từ;

Căn cứ các quy định trên và theo trình bày: Thực hiện công văn số 5366/TCT-DNL ngày 30/10/2013 của Tổng cục Thuế về Kết luận của Phó thủ tướng Chính phủ đối với thuế GTGT hoạt động thư tín dụng (L/C), trường hợp Ngân hàng có phát sinh doanh thu nghiệp vụ L/C nhưng chưa kê khai thuế GTGT đúng thuế suất qui định, thì:

- Do kê khai thiếu doanh thu tính thuế GTGT dẫn đến hồ sơ khai thuế đã nộp cho cơ quan thuế có sai, sót, ngân hàng thực hiện nộp hồ sơ khai bổ sung cho cho **từng hồ sơ khai thuế có sai, sót** tương ứng 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 (nêu trên).

- Đối với hóa đơn điện tử ngân hàng đã lập có sai sót thì xử lý hóa đơn có sai sót theo quy định tại khoản 2 Điều 19 Nghị định số 123/2020/NĐ-CP của Chính phủ; nếu hóa đơn đã lập theo quy định trước đây (tại Nghị định số 51/2010/NĐ-CP ngày 14/5/2010, Nghị định số 04/2014/NĐ-CP ngày 17/01/2014 của Chính phủ) có sai sót thì xử lý theo quy định tại khoản 6 Điều 12 Thông tư số 78/2021/TT-BTC của Bộ Tài chính (nêu trên).

- Phần mềm(ứng dụng) HTKK hiện hành có hỗ trợ để kê khai bổ sung đối với các mẫu tờ khai đã hết hiệu lực, trường hợp phần mềm HTKK tại ngân hàng không còn lưu các tờ khai cũ, đề nghị ngân hàng nhập lại các tờ khai tương ứng đã nộp thành công cho cơ quan thuế vào ứng dụng HTKK tại đơn vị để làm cơ sở kê khai bổ sung theo quy định.

Đề nghị Ngân hàng thương mại TNHH MTV Đại Dương - Chi nhánh Thanh Hóa căn cứ hồ sơ thực tế, đối chiếu các quy phạm pháp luật đã nêu trên để thực hiện ./.

Nơi nhận:

- Như trên;
- Phòng KKKKT;
- Website: thanhhoa.gdt.gov.vn;
- Lưu VT, TTHT.

**KT. CỤC TRƯỞNG
PHÓ CỤC TRƯỞNG**



Mai Đình Tú