TỔNG CỤC THUẾ **CỤC THUẾ THÀNH PHỐ CẦN THƠ**	**CỘNG HÒA XÃ HỘI CHỦ NGHĨA VIỆT NAM** **Độc lập - Tự do - Hạnh phúc**
Số: 5771 /CTCTH-TTHT V/v xác định số thuế GTGT được hoàn	*Cần Thơ, ngày 27 tháng 11năm 2023*

Kính gửi: Công ty TNHH MF Việt Nam;
Địa chỉ: Lô 16A8-1 Khu Công nghiệp Trà Nóc 1, P. Trà Nóc,
Q. Bình Thủy, TP. Cần Thơ.

Cục Thuế TP. Cần Thơ nhận được công văn số 01/2023-MFVN ngày 17/11/2022 của Công ty TNHH MF Việt Nam (sau đây gọi là Công ty MF Việt Nam) về việc hướng dẫn xác định số thuế GTGT được hoàn. Cục Thuế TP. Cần Thơ có ý kiến như sau:

- Căn cứ khoản 1 Điều 3 Luật Tố tụng hành chính số 93/2015/QH13 quy định:

*"**Điều 3. Giải thích từ ngữ***

Trong Luật này, các từ ngữ dưới đây được hiểu như sau:

*1. **Quyết định hành chính** là văn bản do cơ quan hành chính nhà nước, cơ quan, tổ chức được giao thực hiện quản lý hành chính nhà nước ban hành hoặc người có thẩm quyền trong cơ quan, tổ chức đó ban hành quyết định về vấn đề cụ thể trong hoạt động quản lý hành chính được áp dụng một lần đối với một hoặc một số đối tượng cụ thể."*

- Căn cứ khoản 1, khoản 3, khoản 4 Điều 47 Luật Quản lý thuế số 38/2019/QH14 quy định:

*"**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.*

*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."

- Căn cứ Luật Khiếu nại số 02/2011/QH13

+ Tại khoản 1 Điều 2 quy định:

*"**Điều 2. Giải thích từ ngữ***

Trong Luật này các từ ngữ dưới đây được hiểu như sau:

1. Khiếu nại là việc công dân, cơ quan, tổ chức hoặc cán bộ, công chức theo thủ tục do Luật này quy định đề nghị cơ quan, tổ chức, cá nhân có thẩm quyền xem xét lại quyết định hành chính, hành vi hành chính của cơ quan hành chính nhà nước, của người có thẩm quyền trong cơ quan hành chính nhà nước hoặc quyết định kỷ luật cán bộ, công chức khi có căn cứ cho rằng quyết định hoặc hành vi đó là trái pháp luật, xâm phạm quyền, lợi ích hợp pháp của mình."

+ Tại khoản 1 Điều 7 quy định:

*"**Điều 7. Trình tự khiếu nại***

1. Khi có căn cứ cho rằng quyết định hành chính, hành vi hành chính là trái pháp luật, xâm phạm trực tiếp đến quyền, lợi ích hợp pháp của mình thì người khiếu nại khiếu nại lần đầu đến người đã ra quyết định hành chính hoặc cơ quan có người có hành vi hành chính hoặc khởi kiện vụ án hành chính tại Tòa án theo quy định của Luật tố tụng hành chính.

. . ."

+ Tại khoản 1, 2, 3 Điều 8 quy định:

*"**Điều 8. Hình thức khiếu nại***

1. Việc khiếu nại được thực hiện bằng đơn khiếu nại hoặc khiếu nại trực tiếp.

2. Trường hợp khiếu nại được thực hiện bằng đơn thì trong đơn khiếu nại phải ghi rõ ngày, tháng, năm khiếu nại; tên, địa chỉ của người khiếu nại; tên, địa chỉ của cơ quan, tổ chức, cá nhân bị khiếu nại; nội dung, lý do khiếu nại; tài liệu liên quan đến nội dung khiếu nại và yêu cầu giải quyết của người khiếu nại. Đơn khiếu nại phải do người khiếu nại ký tên hoặc điểm chỉ.

3. Trường hợp người khiếu nại đến khiếu nại trực tiếp thì người tiếp nhận khiếu nại hướng dẫn người khiếu nại viết đơn khiếu nại hoặc người tiếp nhận khiếu nại ghi lại việc khiếu nại bằng văn bản và yêu cầu người khiếu nại ký hoặc điểm chỉ xác nhận vào văn bản, trong đó ghi rõ nội dung theo quy định tại khoản 2 Điều này."

+ Tại Điều 9 quy định:

*"**Điều 9. Thời hiệu khiếu nại***

Thời hiệu khiếu nại là 90 ngày, kể từ ngày nhận được quyết định hành chính hoặc biết được quyết định hành chính, hành vi hành chính.

*Trường hợp người khiếu nại không thực hiện được quyền khiếu nại theo đúng thời hiệu vì ốm đau, thiên tai, địch họa, đi công tác, học tập ở nơi xa **hoặc vì những trở ngại khách quan khác** thì thời gian có trở ngại đó không tính vào thời hiệu khiếu nại."*

+ Tại Điều 20 quy định:

*"**Điều 20. Thẩm quyền của Giám đốc sở và cấp tương đương***

1. Giải quyết khiếu nại lần đầu đối với quyết định hành chính, hành vi hành chính của mình, của cán bộ, công chức do mình quản lý trực tiếp.

2. Giải quyết khiếu nại lần hai đối với quyết định hành chính, hành vi hành chính của Thủ trưởng cơ quan thuộc sở và cấp tương đương đã giải quyết lần đầu nhưng còn khiếu nại hoặc khiếu nại lần đầu đã hết thời hạn nhưng chưa được giải quyết."

- Căn cứ Điều 3 Nghị định số 124/2020/NĐ-CP ngày 19/10/2020 của Chính phủ Quy định chi tiết một số điều và biện pháp thi hành Luật Khiếu nại (Nghị định số 124/2020/NĐ-CP) quy định:

"***Điều 3. Hình thức khiếu nại***

1. Hình thức khiếu nại được thực hiện theo quy định tại khoản 1, khoản 2 Điều 8 của Luật Khiếu nại. Đơn khiếu nại được thực hiện theo Mẫu số 01 ban hành kèm theo Nghị định này.

2. Trường hợp người khiếu nại đến khiếu nại trực tiếp thì người tiếp nhận khiếu nại hướng dẫn người khiếu nại viết đơn khiếu nại hoặc người tiếp nhận khiếu nại ghi lại việc khiếu nại bằng văn bản theo Mẫu số 01 ban hành kèm theo Nghị định này."

- Theo điểm 1 công văn số 5029/TCT-PC ngày 09/11/2023 của Tổng cục Thuế về việc tăng cường kỷ cương, kỷ luật trong việc ban hành công văn hướng dẫn về CST, QLT liên quan đến nghĩa vụ thuế của NNT quy định:

*"**1. Một số lưu ý trong việc tiếp nhận và xử lý văn bản:***

. . .

*- Trường hợp cơ quan thuế quản lý trực tiếp hoặc cơ quan Thuế quản lý khoản thu (đối với vướng mắc về khoản thu theo phân công quản lý) đã có văn bản hướng dẫn nhưng người nộp thuế thấy chưa thoả đáng và tiếp tục có văn bản đề nghị cơ quan Thuế cấp trên hướng dẫn thì cơ quan Thuế cấp trên phải yêu cầu cơ quan quản lý thuế trực tiếp hoặc cơ quan Thuế quản lý khoản thu cung cấp các hồ sơ, tài liệu có liên quan đến việc xác định nghĩa vụ thuế cụ thể của người nộp thuế đó để có căn cứ và thực hiện trả lời (**lưu ý chỉ trả lời trong trường hợp cơ quan Thuế quản lý trực tiếp chưa có quyết định hành chính thuế xử lý**). . .”*

Căn cứ quy định nêu trên:

Trường hợp Công ty MF Việt Nam đã được Cục Thuế TP. Cần Thơ ban hành kết luận, quyết định xử lý về thuế sau thanh tra, kiểm tra tại trụ sở của Công ty; nay Công ty có phát sinh vướng mắc chính sách thuế về việc khấu trừ thuế GTGT liên quan đến kỳ hoàn thuế GTGT đã được Cục Thuế TP. Cần Thơ ban hành quyết định hoàn thuế GTGT, quyết định xử phạt VPHC về thuế thì trường hợp này không thuộc trường hợp Cơ quan Thuế thực hiện trả lời vướng mắc về chính sách thuế.

Để được giải quyết về số thuế GTGT còn được khấu trừ kỳ trước chuyển sang (nếu có) nằm trong niên độ đã được kiểm tra thuế và đã ban hành kết luận, quyết định xử lý sau kiểm tra thì Công ty thực hiện khai bổ sung hồ sơ khai thuế theo quy định về giải quyết khiếu nại về thuế tại khoản 3 Điều 47 Luật Quản lý thuế số 38/2019/QH14. Trình tự, hình thức, đơn khiếu nại Công ty thực hiện theo quy định tại Điều 7, Điều 8 Luật Khiếu nại số 02/2011/QH13 và Điều 3 Nghị định số 124/2020/NĐ-CP. Sau khi có kết quả giải quyết khiếu nại. Công ty căn cứ vào kết quả giải quyết khiếu nại để thực hiện theo quy định.

Cục Thuế TP. Cần Thơ trả lời cho Công ty TNHH MF Việt Nam được biết và thực hiện theo đúng các quy định tại các văn bản quy phạm pháp luật đã được trích dẫn tại văn bản này./.

Nơi nhận:
- Như trên;
- Lãnh đạo Cục;
- Phòng NVDTPC “để rà soát”;
- Phòng KK-KTT, TTKT1,2;
- Trang web Cục Thuế;
- Lưu VT, TTHT.(VTr).

KT.CỤC TRƯỞNG
PHÓ CỤC TRƯỞNG

CỤC THUẾ THÀNH PHỐ CẦN THƠ

Huỳnh Tấn Phát