

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

Số: /CTQNG-TTHT

V/v hướng dẫn chính sách thuế

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

Quảng Ngãi, ngày tháng năm

Kính gửi: Công ty TNHH Millennium Furniture.

Địa chỉ: Số 1, đường số 1, KCN Việt Nam -Singapore, xã Tịnh Phong,  
huyện Sơn Tịnh, Tỉnh Quảng Ngãi.

Cục Thuế tỉnh Quảng Ngãi nhận được công văn số 032023/CV-FN ngày 12/12/2023 của Công ty TNHH Millennium Furniture (gọi tắt là Công ty) về chính sách thuế. Về vấn đề này, Cục Thuế có ý kiến như sau:

- Căn cứ Khoản 8 Điều 14 Thông tư số 219/2013/TT-BTC ngày 31/12/2013 của Bộ Tài chính quy định về nguyên tắc khấu trừ thuế GTGT đầu vào.
- Căn cứ Khoản 6 Điều 1 Luật số 31/2013/QH13 ngày 19/6/2013 sửa đổi, bổ sung Điều 12 của Luật thuế giá trị gia tăng số 13/2008/QH12 quy định về khấu trừ thuế giá trị gia tăng đầu vào.
- Căn cứ Khoản 4 Điều 7 Nghị định 126/2020/NĐ-CP ngày 19/10/2020 của Chính phủ quy định về nộp hồ sơ khai bổ sung cho từng hồ sơ khai thuế có sai, sót.
- Căn cứ Điều 47 Luật Quản lý thuế số 38/2019/QH14 ngày 13/6/2019 quy định về khai bổ sung hồ sơ khai thuế.
- Căn cứ Điều 147 Luật Quản lý thuế số 38/2019/QH14 ngày 13/6/2019 quy định về khiếu nại, tố cáo.
- Căn cứ Điều 2, Điều 7, Điều 34 Luật Khiếu nại số 02/2011/QH13 ngày 11/11/2011 của Quốc hội.

Căn cứ các quy định nêu trên và nội dung công văn hỏi Công ty TNHH Millennium Furniture, 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. 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 nhưng trước khi cơ quan thuế, cơ quan có thẩm quyền công bố quyết định thanh tra, kiểm tra 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.

- Trường hợp cơ quan thuế, cơ quan có thẩm quyền tiến hành thanh tra thuế, kiểm tra thuế tại trụ sở của người nộp thuế và đã ban hành kết luận, quyết định xử lý về thuế sau thanh tra, kiểm tra tại trụ sở của người nộp thuế, 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. Việc thực hiện khiếu nại khi người nộp thuế có căn cứ cho rằng quyết định hành chính, hoặc hành vi

hành chính của cơ quan quản lý thuế, công chức quản lý thuế trái pháp luật, xâm phạm quyền, lợi ích hợp pháp của mình theo quy định tại Luật Quản lý thuế số 38/2019/QH14 và Luật Khiếu nại số 02/2011/QH13.

Về thẩm quyền, trình tự, thủ tục giải quyết khiếu nại, tố cáo được thực hiện theo quy định của pháp luật về khiếu nại, tố cáo.

Đề nghị Công ty 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 để đơn vị biết và thực hiện theo đúng quy định./.

***Nơi nhận:***

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

**KT.CỤC TRƯỞNG  
PHÓ CỤC TRƯỞNG**

**Đinh Thiên Khanh**