

Kính gửi: Công ty TNHH MTV Chế biến Thủy sản Cát Tường;
Mã số thuế: 1500444076;
Địa chỉ: Số 126/21G, đường Trần Phú, phường 4,
Tp Vĩnh Long, tỉnh Vĩnh Long.

Ngày 13/06/2022, Cục Thuế tỉnh Vĩnh Long nhận được công văn số 6.2022.GDNGD đề ngày 10/6/2022 của Công ty TNHH MTV Chế biến Thủy sản Cát Tường (sau đây gọi tắt là Công ty) về việc kê khai doanh thu hàng hóa xuất khẩu trong tháng. Cục Thuế tỉnh Vĩnh Long có ý kiến như sau:

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 quy định trên, trường hợp Công ty có hàng hóa xuất khẩu đã thực hiện kê khai thuế GTGT sau đó hàng hóa xuất khẩu bị trả về thì Công ty thực hiện như sau: Hàng hóa xuất khẩu được áp dụng thuế suất thuế GTGT là 0% theo quy định của pháp luật về thuế GTGT, do đó khi điều chỉnh giảm doanh thu hàng xuất khẩu (chỉ tiêu [29] tờ khai 01/GTGT) sẽ không làm ảnh hưởng số thuế GTGT phải nộp, Công ty chỉ phải nộp Bản giải trình khai bổ sung mẫu số: 01-1/KHBS (Ban hành kèm theo Thông tư số 80/2021/TT-BTC ngày 29/9/2021 của Bộ trưởng Bộ Tài chính). Hàng hóa bị trả lại của kỳ kê khai tháng/quý nào thì

lập mẫu số: 01-1/KHBS để giải trình của kỳ kê khai tháng/quý đó, không được lập mẫu số 01-1/KHBS của một kỳ để giải trình cho nhiều kỳ kê khai nên sẽ không có trường hợp phát sinh doanh thu hàng xuất khẩu bị âm như trình bày của Công ty.

- Trường hợp Công ty khai bổ sung tờ khai thuế GTGT mà làm thay đổi nghĩa vụ thuế thì Công ty thực hiện kê khai bổ sung theo mẫu số: 01/KHBS và mẫu số: 01-1/KHBS (*Ban hành kèm theo Thông tư số 80/2021/TT-BTC ngày 29/9/2021 của Bộ trưởng Bộ Tài chính*) theo quy định tại điểm b khoản 4 Điều 7 Nghị định số 126/2020/NĐ-CP ngày 19/10/2020 của Chính phủ.

- Trường hợp Công ty khai bổ sung tờ khai thuế GTGT 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 theo quy định tại điểm b khoản 4 Điều 7 Nghị định số 126/2020/NĐ-CP ngày 19/10/2020 của Chính phủ.

Cục Thuế tỉnh Vĩnh Long trả lời đề Công ty TNHH MTV Chế biến Thủy sản Cát Tường được biết và thực hiện. Trong quá trình thực hiện nếu có vướng mắc đề nghị liên hệ với Phòng Tuyên truyền và Hỗ trợ Người nộp thuế qua số điện thoại 02703.823.559 để được hướng dẫn./.

Nơi nhận:

- Như trên (biết, thực hiện);
- Lãnh đạo Cục Thuế;
- Phòng NVDTTC;
- Trang thông tin;
- Lưu: VT, P.TTHT. ()

**KT. CỤC TRƯỞNG
PHÓ CỤC TRƯỞNG**

Lê Thị Hồng Linh