

**TỔNG CỤC THUẾ
CỤC THUẾ TỈNH ĐIỆN BIÊN**

Số: /CTDBI-TTKT
V/v chính sách thuế GTGT

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

Điện Biên, ngày tháng năm

Kính gửi: Công ty Cổ phần Tư vấn và Đầu tư xây dựng tỉnh Điện Biên
(Địa chỉ: Tổ 3, phường Mường Thanh, TP Điện Biên Phủ, tỉnh Điện Biên
Mã số thuế: 5600127945)

Ngày 14 tháng 9 năm 2023, Cục Thuế tỉnh Điện Biên nhận được Văn bản số 23/CT-TVXD ngày 12/9/2023 của Công ty Cổ phần Tư vấn và Đầu tư xây dựng tỉnh Điện Biên về việc giải trình về giảm trừ khó đòi dịch vụ tư vấn, khảo sát, thiết kế các DA xây dựng DD-CN và Văn bản số 22/CT-TVXD ngày 30/8/2023 của Công ty Cổ phần Tư vấn và Đầu tư xây dựng tỉnh Điện Biên (Sau đây gọi là Công ty) về việc đề nghị giảm thuế VAT của các công trình bị giảm trừ doanh thu sau quyết toán, giảm do không khả thi, giảm do không đủ tính pháp lý để thanh toán đến thời điểm 30/06/2023. Sau khi xem xét nội dung Văn bản của Công ty, Cục Thuế có ý kiến như sau:

1. Về giảm thuế, hoàn thuế GTGT

Căn cứ Luật Quản lý thuế, Luật Thuế giá trị gia tăng và các văn bản hướng dẫn thi hành thì hiện tại không có quy định các trường hợp được xét giảm thuế, hoàn thuế GTGT đối với các công trình bị giảm trừ doanh thu sau quyết toán, giảm do không khả thi, giảm do không đủ tính pháp lý để thanh toán đến thời điểm 30/6/2023 như trường hợp của Công ty.

2. Về khai bổ sung hồ sơ khai thuế

Căn cứ khoản 1 Điều 47 Luật Quản lý thuế ngày 13/6/2019 quy định:

“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;”

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 quy định:

“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 các quy định nêu trên, trường hợp Công ty có các hồ sơ khai thuế đã nộp cho cơ quan thuế có sai sót phải điều chỉnh, bổ sung thì Công ty thực hiện khai bổ sung hồ sơ khai thuế theo quy định tại Điều 47 Luật Quản lý thuế và khoản 4 Điều 7 Nghị định số 126/2020/NĐ-CP nêu trên.

3. Về xử lý số tiền thuế nộp thừa

Căn cứ khoản 1 Điều 60 Luật Quản lý thuế ngày 13/6/2019 quy định:

“Điều 60. Xử lý số tiền thuế, tiền chậm nộp, tiền phạt nộp thừa

1. Người nộp thuế có số tiền thuế, tiền chậm nộp, tiền phạt đã nộp lớn hơn số tiền thuế, tiền chậm nộp, tiền phạt phải nộp thì được bù trừ số tiền thuế, tiền chậm nộp, tiền phạt nộp thừa với số tiền thuế, tiền chậm nộp, tiền phạt còn nợ hoặc trừ vào số tiền thuế, tiền chậm nộp, tiền phạt phải nộp của lần nộp thuế tiếp theo hoặc được hoàn trả số tiền thuế, tiền chậm nộp, tiền phạt nộp thừa khi người nộp thuế không còn nợ tiền thuế, tiền chậm nộp, tiền phạt.

3. Không hoàn trả số tiền thuế, tiền chậm nộp, tiền phạt nộp thừa và cơ quan quản lý thuế thực hiện thanh khoản số tiền nộp thừa trên sổ kế toán, trên hệ thống dữ liệu điện tử trong các trường hợp sau đây:

...c) Khoản nộp thừa quá thời hạn 10 năm kể từ ngày nộp tiền vào ngân sách nhà nước mà người nộp thuế không bù trừ nghĩa vụ thuế và không hoàn thuế.”

Căn cứ các quy định nêu trên, Công ty thực hiện đối chiếu với các nghiệp vụ kinh tế thực tế phát sinh tại đơn vị để thực hiện việc xử lý số tiền nộp thừa theo đúng quy định của pháp luật về Thuế hiện hành.

Cục Thuế tỉnh Điện Biên trả lời đề Công ty Cổ phần Tư vấn và Đầu tư xây dựng tỉnh Điện Biên biết và thực hiện. Trong quá trình thực hiện nếu có vướng mắc, Công ty liên hệ với Cục Thuế tỉnh Điện Biên (qua phòng Thanh tra - kiểm tra, số điện thoại 02153.825212) để tổng hợp, báo cáo, hỗ trợ, giải đáp./.

Nơi nhận:

- Như trên;
- Lãnh đạo Cục Thuế (để b/c);
- Website Cục Thuế;
- Các phòng: TTHT, KK, NVDTPC;
- Lưu: VT, TTKT.

**KT. CỤC TRƯỞNG
PHÓ CỤC TRƯỞNG**

Dương Duy Bấy