

TỔNG CỤC THUẾ
CỤC THUẾ TỈNH ĐẮK LẮK

Số: /CTĐLA-TTHT
V/v khai bổ sung hồ sơ khai thuế

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

Đắk Lắk, ngày tháng năm

Kính gửi: Công ty cổ phần xây dựng Phúc Hưng
Địa chỉ: Số 119/15 đường Mai Hắc Đế, TP.Buôn Ma Thuột, tỉnh Đắk Lắk.

Ngày 03/01/2025, Cục Thuế tỉnh Đắk Lắk nhận được Công văn số 01/CVHP-2025 ngày 02/01/2025 của Công ty cổ phần xây dựng Phúc Hưng về giải đáp vướng mắc chính sách khai bổ sung hồ sơ khai thuế. Vấn đề này, Cục Thuế có ý kiến như sau:

Về nguyên tắc khai bổ sung hồ sơ khai thuế được thực hiện theo quy định tại Điều 47 Luật quản lý thuế số 38/2019/QH14 ngày 13/6/2019 của Quốc hội, đề nghị công ty căn cứ hướng dẫn tại Công văn số 2105/CCT-TTHT ngày 19/12/2024 của Chi cục Thuế thành phố Buôn Ma Thuột để thực hiện. Cục Thuế có ý kiến thêm một số nội dung sau:

Tại khoản 6 Điều 6 Luật số 56/2024/QH15 ngày 29/11/2024 của Quốc hội sửa đổi, bổ sung một số điều của Luật Quản lý thuế như sau:

“6. Sửa đổi, bổ sung, bãi bỏ một số khoản của Điều 47 như sau:

a) Sửa đổi, bổ sung khoản 1 như sau:

“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 trong trường hợp sau đây:

a) Trước khi cơ quan thuế, cơ quan có thẩm quyền công bố quyết định thanh tra, kiểm tra;

b) Hồ sơ không thuộc phạm vi, thời kỳ thanh tra, kiểm tra thuế nêu tại quyết định thanh tra, kiểm tra thuế.

Đối với những nội dung thuộc phạm vi thanh tra, kiểm tra, người nộp thuế được bổ sung hồ sơ giải trình theo quy định của pháp luật về thuế, pháp luật về thanh tra và các trường hợp thực hiện theo kết luận, quy định của cơ quan chuyên ngành có thẩm quyền liên quan đến nội dung xác định nghĩa vụ thuế của người nộp thuế.”;

b) Bãi bỏ khoản 2 và khoản 3.”

Căn cứ quy định nêu trên, Cục Thuế có ý kiến như sau:

1. Trường hợp đã nghiệm thu công trình và đã xuất hóa đơn trong tháng 6/2024 đồng thời đã khai thuế trong quý 2/2024, đến tháng 10/2024 có quyết định phê duyệt giảm giá trị hạng mục công trình thì thực hiện điều chỉnh hoặc thay thế

hóa đơn theo quy định tại Điều 19 Nghị định số 123/2020/NĐ-CP ngày 19/10/2020 của Chính phủ, thực hiện khai bổ sung hồ sơ khai thuế theo khoản 1 Điều 47 Luật quản lý thuế số 38/2019/QH14; điểm b khoản 4 Điều 7 Nghị định số 126/2020/NĐ-CP ngày 19/10/2020 của Chính phủ như sau:

- Trường hợp khai bổ sung làm giảm số thuế GTGT phải nộp thì thực hiện khai bổ sung hồ sơ khai thuế của quý 2/2024;

- Trường hợp làm tăng, giảm số thuế còn được khấu trừ thì thực hiện khai thuế vào tháng, quý phát hiện sai sót (quý 4/2024).

Nguyên tắc khai bổ sung hồ sơ khai thuế GTGT nêu trên áp dụng cho cả trường hợp khác năm tài chính.

2. Trường hợp lập hóa đơn điều chỉnh dẫn đến tăng (giảm) thuế TNDN của năm trước thì người nộp thuế phải khai bổ sung hồ sơ quyết toán thuế TNDN của các năm trước theo quy định tại khoản 4 Điều 7 Nghị định số 126/2020/NĐ-CP.

3. Trường hợp cơ quan thuế đã ban hành kết luận, quyết định xử lý về thuế sau thanh tra, kiểm tra mà phát sinh điều chỉnh quyết toán công trình thì công ty thực hiện khai bổ sung hồ sơ khai thuế theo khoản 3 Điều 47 Luật quản lý thuế số 38/2019/QH14 (từ ngày 31/12/2024 trở về trước), kể từ ngày 01/01/2025 thực hiện theo khoản 6 Điều 6 Luật số 56/2024/QH15 ngày 29/11/2024 của Quốc hội sửa đổi, bổ sung một số điều của Luật Quản lý thuế.

Người nộp thuế thực hiện khai bổ sung hồ sơ khai thuế theo đúng quy định do điều chỉnh giảm giá trị hạng mục công trình theo quyết định được phê duyệt không có hành vi vi phạm hành chính thì không bị xử phạt hành vi vi phạm về thuế.

Vậy, Cục Thuế trả lời đề Công ty cổ phần xây dựng Phúc Hưng biết, thực hiện./.

Nơi nhận:

- Như trên;
- Chi cục Thuế các huyện, KV, TP;
- Phòng NVDTPC;
- Website, Zalo Cục Thuế;
- Lưu: VT, TTHT (02b).

**KT. CỤC TRƯỞNG
PHÓ CỤC TRƯỞNG**

Phạm Thanh Long