

**TỔNG CỤC THUẾ  
CỤC THUẾ TỈNH TÂY NINH**

Số: /CTTNI-TTHT

V/v kê khai bổ sung

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

Tây Ninh, ngày tháng năm

Kính gửi: Công ty TNHH TM XNK Lộc Tiến Hưng  
(Địa chỉ: số 29 hẻm số 34, đường Lạc Long Quân, khu phố Hiệp Định,  
Phường Hiệp Tân, thị xã Hòa Thành, tỉnh Tây Ninh)

Cục Thuế tỉnh Tây Ninh nhận được công văn số 02/2023/CV-LTH ngày 08/03/2023 của Công ty TNHH TM XNK Lộc Tiến Hưng về việc đề nghị hướng dẫn, hỗ trợ giải quyết vướng mắc xử lý khai thuế GTGT. Cục Thuế tỉnh Tây Ninh có ý kiến như sau:

Tại Điều 47 Luật Quản lý thuế số 38/2019/QH14 của Quốc hội 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.*

*2. Khi cơ quan thuế, cơ quan có thẩm quyền đã công bố quyết định thanh tra, kiểm tra thuế tại trụ sở của người nộp thuế thì người nộp thuế vẫn được khai bổ sung hồ sơ khai thuế; cơ quan thuế thực hiện 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.*

*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..”*

Tại 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:

*“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:*

*...*

*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...”*

Tại khoản 9 Điều 14 Thông tư số 219/2013/TT-BTC ngày 31/12/2013 của Bộ Tài chính quy định:

*“Điều 14. Nguyên tắc khấu trừ thuế giá trị gia tăng đầu vào*

*9. Số thuế GTGT đầu vào không được khấu trừ, cơ sở kinh doanh được hạch toán vào chi phí để tính thuế thu nhập doanh nghiệp hoặc tính vào nguyên giá của tài sản cố định, trừ số thuế GTGT của hàng hóa, dịch vụ mua vào từng lần có giá trị từ hai mươi triệu đồng trở lên không có chứng từ thanh toán không dùng tiền mặt.”*

Tại kỳ kê khai thuế GTGT tháng 11/2022, Công ty TNHH TM XNK Lộc Tiến Hưng nộp hồ sơ đề nghị hoàn thuế GTGT, đã được Đoàn Kiểm tra Cục Thuế thực hiện kiểm tra trước hoàn thuế theo Quyết định số 6217/QĐ-CTTNI ngày 12/12/2022 của Cục Trưởng Cục Thuế tỉnh Tây Ninh, công bố quyết định kiểm tra ngày 21/12/2022, ngày 06/01/2023 Đoàn Kiểm tra đã ban hành Kết luận số 81/KL-CTTNI.

Tại kỳ kê khai thuế GTGT tháng 12/2022, Công ty TNHH TM XNK Lộc Tiến Hưng nộp hồ sơ đề nghị hoàn thuế GTGT, đã được Đoàn Kiểm tra Cục Thuế thực hiện kiểm tra trước hoàn thuế theo Quyết định số 118/QĐ-CTTNI ngày 14/02/2023 của Cục Trưởng Cục Thuế tỉnh Tây Ninh, công bố quyết định kiểm tra ngày 23/02/2023

Căn cứ các quy định nêu trên, trường hợp Công ty TNHH TM XNK Lộc Tiến Hưng có số thuế GTGT đầu vào phục vụ sản xuất kinh doanh không được khấu trừ thì Công ty được hạch toán vào chi phí tính thuế thu nhập doanh nghiệp theo quy định tại khoản 9 Điều 14 Thông tư số 219/2013/TT-BTC.

Về việc kê khai bổ sung làm tăng số thuế được khấu trừ Công ty thực hiện theo quy định tại Điều 47 Luật Quản lý thuế và Điều 7 Nghị định số 126/2020/NĐ-CP nêu trên.

Về vướng mắc liên quan hồ sơ hoàn thuế đề nghị Công ty trực tiếp liên hệ Đoàn Kiểm tra liên quan.

Cục Thuế thông báo đến Công ty TNHH TM XNK Lộc Tiến Hưng biết để thực hiện đúng theo quy định tại các văn bản quy phạm pháp luật đã được trích dẫn tại văn bản này./.

***Nơi nhận:***

- Tổng cục Thuế (báo cáo);
- Như trên;
- BLĐ Cục Thuế;
- Phòng TT-KT số 3;
- Phòng NV-DT-PC;
- Website Cục Thuế;
- Lưu: VT, TTHT (5b).

**KT.CỤC TRƯỞNG  
PHÓ CỤC TRƯỞNG**

**Hồ Ngọc Vân**