

BỘ TÀI CHÍNH
TỔNG CỤC THUẾ

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

Số: 501 /TCT-KK
V/v khai bổ sung tăng chi tiêu đề
nghị hoàn trên hồ sơ khai thuế

Hà Nội, ngày 06 tháng 02 năm 2024

Kính gửi: Cục Thuế tỉnh Đồng Nai

Tổng cục Thuế nhận được Công văn số 12342/CTDON-TTHT ngày 25/10/2023 của Cục Thuế tỉnh Đồng Nai về việc kê khai thuế giá trị gia tăng (GTGT) đối với dự án đầu tư và hoàn thuế của Công ty TNHH VTTH Hưng Nguyên, Tổng cục Thuế có ý kiến như sau:

Căn cứ quy định tại khoản 1, 2, 3 Điều 47 Luật Quản lý thuế số 38/2019/QH14:

“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”;

Căn cứ quy định tại điểm b khoản 4 Điều 7 Nghị định số 126/2020/NĐ-CP ngày 19/10/2020 của Chính phủ:

“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.”

Trường hợp Công ty TNHH VTTT Hưng Nguyên đã nộp hồ sơ khai thuế GTGT đối với dự án đầu tư mẫu số 02/GTGT kỳ tính thuế quý 3/2022 thì Công ty không được khai bổ sung tăng số thuế GTGT đề nghị hoàn trên hồ sơ khai thuế GTGT mẫu số 02/GTGT kỳ tính thuế quý 2/2022 theo quy định tại điểm b khoản 4 Điều 7 Nghị định số 126/2020/NĐ-CP.

Đối với số thuế GTGT mua vào của dự án đầu tư không được hoàn nhưng đủ điều kiện khấu trừ, Công ty thực hiện kết chuyển sang tờ khai thuế GTGT của hoạt động sản xuất kinh doanh mẫu số 01/GTGT theo hướng dẫn tại Công văn số 4394/TCT-KK ngày 24/11/2022 của Tổng cục Thuế (gửi kèm theo).

Tổng cục Thuế trả lời để Cục Thuế tỉnh Đồng Nai được biết và thực hiện./.

Nơi nhận:

- Như trên;
- Phó TCTr Mai Sơn (đề b/c);
- Vụ/đơn vị: CS, PC;
- Website TCT;
- Lưu: VT, KK.

(4/3)

**TL. TỔNG CỤC TRƯỞNG
VỤ TRƯỞNG VIỆC KHAI VÀ KẾ TOÁN THUẾ**



**BỘ TÀI CHÍNH
TỔNG CỤC THUẾ**

Số: 4394 /TCT-KK
V/v khai bổ sung hồ sơ khai
thuế GTGT

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



Ký bởi: Tổng cục Thuế
Địa chỉ: 123 Lê Đức
Thời gian ký: 25.11.2022 11:43

Hà Nội, ngày 24 tháng 11 năm 2022

Kính gửi: Cục Thuế tỉnh Cà Mau.

Tổng cục Thuế nhận được công văn số 1503/CTCMA-KK ngày 16/09/2022 của Cục Thuế tỉnh Cà Mau về việc khai thuế GTGT bổ sung. Về vấn đề này, Tổng cục Thuế có ý kiến như sau:

Tại khoản 5 Điều 3 Quyết định số 13/2020/QĐ-TTg ngày 06/4/2020 của Thủ tướng Chính phủ quy định về hệ thống điện mặt trời mái nhà;

Tại Khoản 2 Điều 6 Thông tư số 18/2020/TT-BCT ngày 17/7/2020 của Bộ Công Thương quy định về nội dung của hợp đồng mua bán điện mẫu;

Tại Khoản 10 Điều 1 Phụ lục 1 ban hành kèm theo Thông tư số 18/2020/TT-BCT ngày 17/7/2020 của Bộ Công Thương quy định hợp đồng mua bán điện mẫu áp dụng cho các dự án điện mặt trời có nêu khái niệm về “Nhà máy điện mặt trời”;

Tại Khoản 1 Điều 13 Luật Thuế giá trị gia tăng số 13/2008/QH12 ngày 3/6/2008 quy định về các trường hợp được hoàn thuế giá trị gia tăng;

Tại Khoản 2 Điều 10 Nghị định số 209/2013/NĐ-CP ngày 18/12/2013 của Chính phủ được sửa đổi, bổ sung tại Khoản 6 Điều 1 Nghị định số 100/2016/NĐ-CP ngày 12/8/2016 của Chính phủ quy định về hoàn thuế giá trị gia tăng đối với dự án đầu tư;

Tại Khoản 2 Điều 18 Thông tư số 219/2013/TT-BTC ngày 31/12/2013 của Bộ Tài chính được sửa đổi, bổ sung tại Khoản 3 Điều 1 Thông tư số 130/2016/TT-BTC ngày 12/08/2016 của Bộ Tài chính quy định về hoàn thuế giá trị gia tăng cho cơ sở kinh doanh mới thành lập từ dự án đầu tư và quy định về hoàn thuế giá trị gia tăng đối với dự án đầu tư của ngành nghề kinh doanh có điều kiện;

Tại Khoản 1, Khoản 2, Khoản 3 Điều 47 Luật Quản lý thuế số 38/2019/QH14 ngày 13/06/2019 của Quốc hội quy định về khai bổ sung hồ sơ khai thuế;

Tại Khoản 4 Điều 7 Nghị định số 126/2020/NĐ-CP ngày 19/10/2020 của Chính phủ quy định về khai bổ sung hồ sơ khai thuế;

Tại điểm d Khoản 2 Điều 7 Nghị định số 126/2020/NĐ-CP ngày 19/10/2020 của Chính phủ quy định về hồ sơ khai thuế.

Căn cứ các quy định nêu trên, Công ty TNHH Năng lượng Xanh Khánh Ngọc (sau đây gọi là Công ty) đang kê khai bổ sung để kết chuyển toàn bộ số thuế giá trị gia tăng mua vào của dự án đầu tư vào chỉ tiêu [22] của tờ khai thuế giá trị gia tăng mẫu số 01/GTGT bổ sung quý 1/2021 và khai tăng chỉ tiêu [22]

của các kỳ tính thuế tiếp theo kỳ tính thuế quý 1/2021 (từ quý 2/2021 đến quý 1/2022) dựa vào kết quả kê khai bổ sung của kỳ trước đó và Công ty không khai giảm số thuế mua vào của dự án đầu tư tại tờ khai thuế GTGT mẫu số 02/GTGT sau khi đã kết chuyển sang tờ khai mẫu số 01/GTGT là không đúng quy định.

Công ty phải khai bổ sung đảm bảo đúng quy định như sau: Đối với tờ khai thuế GTGT mẫu số 02/GTGT thì Công ty phải kết chuyển toàn bộ số thuế GTGT mua vào được khấu trừ của dự án đầu tư sang tờ khai thuế GTGT mẫu số 01/GTGT tại kỳ tính thuế tiếp theo kỳ kết thúc dự án đầu tư. Công ty khai bổ sung số thuế GTGT mua vào của dự án đầu tư không được hoàn tại chỉ tiêu [38] trên tờ khai thuế GTGT mẫu số 01/GTGT của kỳ tính thuế quý 1/2021 và khai bổ sung giảm số thuế GTGT mua vào của dự án đầu tư vào chỉ tiêu [31] trên tờ khai thuế mẫu số 02/GTGT của kỳ tính thuế quý 4/2020 theo quy định tại Điều 47 Luật Quản lý thuế và Khoản 4 Điều 7 Nghị định số 126/2020/NĐ-CP ngày 19/10/2020 của Chính phủ để bù trừ số thuế mua vào của dự án đầu tư với số thuế phải nộp của hoạt động sản xuất kinh doanh.

Đề nghị Cục Thuế tỉnh Cà Mau căn cứ quy định nêu trên để hướng dẫn người nộp thuế thực hiện đúng quy định.

Tổng cục Thuế thông báo để Cục Thuế được biết, thực hiện././ *A*

Nơi nhận:

- Như trên;
- Phó TCT Phi Văn Tuấn (để b/c);
- Lưu: VT, KK (2b). *A*

**TL. TỔNG CỤC TRƯỞNG
VỤ TRƯỞNG VỤ KÊ KHAI VÀ KẾ TOÁN THUẾ**



Phạm Duyên Hải