

TỔNG CỤC THUẾ
CỤC THUẾ TỈNH BÌNH ĐỊNH

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

Số: Bình Định, ngày tháng năm 2023

“V/v kê khai bổ sung hóa đơn”

Kính gửi: Công ty Cổ phần Kỹ thuật Dược Bình Định.

Cục Thuế tỉnh Bình Định nhận được công văn số 74/2023/CV-KTDBĐ ngày 6/11/2023 của Công ty Cổ phần Kỹ thuật Dược Bình Định (Công ty), MST: 4101471482 “V/v kê khai hóa đơn khác kỳ”.

Về vấn đề này, Cục Thuế tỉnh Bình Định có ý kiến như sau:

- 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 do khai thuế có sai, sót:

“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 8 Điều 14 Thông tư số 219/2013/TT-BTC ngày 31/12/2013 của Bộ Tài chính quy định nguyên tắc khấu trừ thuế GTGT đầu vào (Thông tư 219):

“8. Thuế GTGT đầu vào phát sinh trong kỳ nào được kê khai, khấu trừ khi xác định số thuế phải nộp của kỳ đó, không phân biệt đã xuất dùng hay còn để trong kho.

Trường hợp cơ sở kinh doanh phát hiện số thuế GTGT đầu vào khi kê khai, khấu trừ bị sai sót thì được kê khai, khấu trừ bổ sung trước khi cơ quan thuế, cơ quan có thẩm quyền công bố quyết định kiểm tra thuế, thanh tra thuế tại trụ sở người nộp thuế.”

Căn cứ các quy định nêu trên, thì:

1- Về khai thuế đối với hóa đơn đầu vào bị bỏ sót:

Trường hợp Công ty phát hiện có hóa đơn đầu vào các kỳ trước bị sót chưa kê khai thì được lập tờ khai bổ sung để khai vào kỳ gốc phát sinh hóa đơn bị sót đó.

Sau khi khai bổ sung nếu làm giảm hoặc tăng số thuế GTGT còn được khấu trừ chuyển kỳ sau thì phải kê khai số thuế GTGT chênh lệch tương ứng vào các chỉ tiêu: [37] - Điều chỉnh giảm, [38] - Điều chỉnh tăng, trên hồ sơ khai thuế lần đầu của kỳ tính thuế hiện tại.

2- Về khai thuế GTGT đầu ra do xuất hóa đơn điều chỉnh:

Trường hợp Công ty có kỳ kê khai thuế GTGT là tháng, do chính sách bán hàng vào ngày 5 tháng sau phải xuất hóa đơn điều chỉnh giá cho hóa đơn xuất tháng trước thì căn cứ vào hóa đơn xuất điều chỉnh, Công ty khai bổ sung cho tháng trước (tháng phát sinh doanh thu).

Trường hợp Công ty có kỳ kê khai thuế GTGT là quý, nếu hóa đơn xuất điều chỉnh giá cho hóa đơn xuất tháng trước nhưng trong cùng kỳ kê khai thuế quý và chưa khai thuế thì Công ty kê khai vào kỳ hiện tại; nếu hóa đơn xuất điều chỉnh giá cho hóa đơn xuất tháng trước nhưng khác kỳ kê khai thuế quý thì Công ty khai bổ sung cho kỳ kê khai quý trước (quý phát sinh doanh thu).

Cục Thuế tỉnh Bình Định trả lời để Công ty biết và thực hiện đúng quy định./.

Nơi nhận:

- Như trên;
- Lãnh đạo Cục Thuế;
- Phòng: KTNB;
- Lưu: VT, PTTHT.

**KT. CỤC TRƯỞNG
PHÓ CỤC TRƯỞNG**

Nguyễn Ngọc Sơn