

Số: 1959 /TCT-KK

Hà Nội, ngày 09 tháng 6 năm 2011.

V/v kê khai điều chỉnh thuế GTGT

Kính gửi.: Cục Thuế tỉnh Tuyên Quang

Trả lời công văn số 1002/CT-KTT ngày 13/04/2011 của Cục Thuế tỉnh Tuyên Quang và công văn số 02GDT/VP MO.2011 ngày 9/5/2011 của Văn phòng Điều hành công trình tại tỉnh Tuyên Quang- Công ty Hansol EME Co., Ltd hỏi về việc kê khai bổ sung điều chỉnh thuế GTGT của Công ty Hansol EME Co., Ltd (Việt Nam), Tổng cục Thuế có ý kiến như sau:

Điểm 5 Mục I Phần B Thông tư số 60/2007/TT-BTC ngày 14/6/2007 của Bộ Tài chính hướng dẫn khai bổ sung hồ sơ khai thuế:

“5.1. Người nộp thuế phát hiện hồ sơ khai thuế đã nộp cho cơ quan thuế có sai sót, nhầm lẫn gây ảnh hưởng đến số thuế phải nộp thì được khai bổ sung hồ sơ khai thuế. Hồ sơ khai thuế bổ sung được nộp cho cơ quan thuế vào bất cứ ngày làm việc nào, không phụ thuộc vào thời hạn nộp hồ sơ khai thuế của lần tiếp theo, nhưng phải trước khi cơ quan thuế công bố quyết định kiểm tra thuế, thanh tra thuế tại trụ sở người nộp thuế.

....

5.3. Trường hợp khai bổ sung hồ sơ khai thuế làm giảm số thuế phải nộp, người nộp thuế được điều chỉnh giảm tiền thuế, tiền phạt (nếu có) tại ngày cuối cùng của tháng nộp hồ sơ khai bổ sung; hoặc được bù trừ số thuế giảm vào số thuế phát sinh của lần khai thuế tiếp theo.

5.4. Mẫu hồ sơ khai bổ sung:

- Tờ khai thuế tương ứng với tờ khai thuế cần được khai bổ sung, điều chỉnh thông tin;
- Bản giải trình khai bổ sung, điều chỉnh mẫu số 01/KHBS ban hành kèm theo Thông tư này;
- Tài liệu kèm theo giải thích số liệu trong bản giải trình khai bổ sung, điều chỉnh tương ứng với các tài liệu trong hồ sơ thuế của từng phần cụ thể tại Thông tư này.”

Căn cứ hướng dẫn trên, trường hợp Công ty Hansol EME Co.,Ltd (Việt Nam) xuất hoá đơn GTGT số 0045955 ngày 31/12/2010 với số tiền thuế là 3.877.949.984 đồng cho Công ty cổ phần giấy An Hoà, hai bên thực hiện kê khai vào tháng 12/2010. Đến ngày 17/02/2011, hai bên lập biên bản huỷ hoá đơn này thì hai bên thực hiện khai bổ sung, điều chỉnh theo hướng dẫn trên. Trường hợp Công ty Hansol EME Co.,Ltd (Việt Nam) đã khai bổ sung, điều chỉnh giảm vào tháng 1/2011 thì thực hiện khai bổ sung điều chỉnh lại kỳ kê khai tháng 1/2011 theo đúng quy định.

Tổng cục Thuế trả lời đề Cục Thuế tỉnh Tuyên Quang biết và hướng dẫn đơn vị thực hiện./.

Nơi nhận:

- Như trên;
- Vụ: TTHT, PC, CS (TCT);
- Lưu: VT, KK (3b).

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



Phạm Quốc Thái