

**TỔNG CỤC THUẾ
CỤC THUẾ THÀNH PHỐ CẦN THƠ**

Số: 26/CTCTH-TTHT

**CỘNG HÒA XÃ HỘI CHỦ NGHĨA VIỆT
NAM**

Độc lập - Tự do - Hạnh phúc

Cần Thơ, ngày 03 tháng 01 năm 2025

V/v hướng dẫn chính sách thuế

Kính gửi: Ngân hàng TNHH MTV Việt Nam Hiện Đại - Chi nhánh Cần Thơ
Địa chỉ: MBV Cần Thơ số 430 đường 30/4, Phường Hưng Lợi, Quận Ninh Kiều, TP.Cần Thơ

Cục Thuế thành phố Cần Thơ nhận được Văn bản số 2658/2024/CV- GĐCNCT ngày 20/12/2024 của Ngân hàng TNHH MTV Việt Nam Hiện Đại - Chi nhánh Cần Thơ (gọi tắt là Ngân hàng) về việc hướng dẫn kê khai điều chỉnh, bổ sung hồ sơ khai thuế. Cục Thuế có ý kiến như sau:

- Căn cứ Điều 47 Luật Quản lý thuế số 38/2019/QH14 ngày 13/6/2019 của Quốc hội (Luật Quản lý thuế số 38/2019/QH14) quy định về khai bổ sung hồ sơ khai thuế được sửa đổi, bổ sung, bãi bỏ một số khoản bởi khoản 6 Điều 6 Luật số 56/2024/QH15 ngày 29/11/2024 sửa đổi, bổ sung một số điều của Luật chứng khoán, Luật kế toán, Luật kiểm toán độc lập, Luật ngân sách nhà nước, Luật quản lý, sử dụng tài sản công, Luật quản lý thuế, Luật thuế thu nhập cá nhân, Luật dự trữ quốc gia, Luật xử lý vi phạm hành chính (Luật số 56/2024/QH15):

“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 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.

...

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...”*

- Căn cứ Khoản 4 Điều 7 Nghị định số 126/2020/NĐ-CP ngày 19/10/2020 của Chính phủ (Nghị định số 126/2020/NĐ-CP) quy định về khai bổ sung hồ sơ khai thuế:

“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:

a) Trường hợp khai bổ sung không làm thay đổi nghĩa vụ thuế thì chỉ phải nộp Bản giải trình khai bổ sung và các tài liệu có liên quan, không phải nộp Tờ khai bổ sung.

Trường hợp chưa nộp hồ sơ khai quyết toán thuế năm thì người nộp thuế khai bổ sung hồ sơ khai thuế của tháng, quý có sai, sót, đồng thời tổng hợp số liệu khai bổ sung vào hồ sơ khai quyết toán thuế năm.

Trường hợp đã nộp hồ sơ khai quyết toán thuế năm thì chỉ khai bổ sung hồ sơ khai quyết toán thuế năm; riêng trường hợp khai bổ sung tờ khai quyết toán thuế thu nhập cá nhân đối với tổ chức, cá nhân trả thu nhập từ tiền lương, tiền công thì đồng thời phải khai bổ sung tờ khai tháng, quý có sai, sót tương ứng.

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 thừa 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. ”

Căn cứ các quy định trên và theo nội dung trình bày của Ngân hàng tại Văn bản số 2658/2024/CV-GĐCNCT ngày 20/12/2024, Cục Thuế có ý kiến như sau:

- Trường hợp Ngân hàng 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 theo quy định tại Điều 47 Luật quản lý thuế số 38/2019/QH14 được sửa đổi, bổ sung, bãi bỏ một số khoản bởi khoản 6 Điều 6 Luật số 56/2024/QH15.

- Hồ sơ khai thuế: thực hiện theo hướng dẫn tại khoản 4 Điều 7 Nghị định số 126/2020/NĐ-CP.

Cục Thuế thành phố Cần Thơ trả lời cho Ngân hàng TNHH MTV Việt Nam Hiện Đại - Chi nhánh Cần Thơ biết để thực hiện./.

Nơi nhận:

- Như trên;
- Phòng NVDTPC;
- Phòng KK&KTT, TTKT1,2;
- Trang Web Cục Thuế;
- Lưu VT, TTHT (CL).

KT. CỤC TRƯỞNG
KT. PHÓ CỤC TRƯỞNG

Huỳnh Tấn Phát