

TỔNG CỤC THUẾ
CỤC THUẾ TỈNH KIÊN GIANG

Số: /CTKGI-TTHT

V/v kê khai bổ sung hồ sơ khai thuế

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

Kiên Giang, ngày tháng năm

Kính gửi: Công ty Cổ phần Tư vấn Xây dựng CIC Nam Việt
Mã số thuế: 1700496836
Địa chỉ: Lô A16, 3-35 khu lấn biển Tây Bắc,
thành phố Rạch Giá, tỉnh Kiên Giang

Trả lời Công văn số 13/CV-NV ngày 08/7/2024 của Công ty Cổ phần Tư vấn Xây dựng CIC Nam Việt (sau đây gọi là Công ty) V/v xin ý kiến hướng dẫn kê khai thuế của hàng trả lại, đã mua năm 2019, Cục Thuế có ý kiến như sau:

Vấn đề Công ty hỏi, Cục Thuế đã có Công văn số 440/CTKGI-TTHT ngày 25/3/2024 trả lời cho CTCP Tập đoàn Tư vấn Đầu tư Xây dựng Kiên Giang V/v xử lý đối hóa đơn đã lập (có văn bản đính kèm).

Cục Thuế đề nghị Công ty thực hiện theo Công văn số 440/CTKGI-TTHT ngày 25/3/2024 của Cục Thuế nêu trên.

Về nguyên tắc, hóa đơn thay thế hoặc hóa đơn điều chỉnh phát sinh tại hai kỳ kê khai thuế khác nhau thì Công ty phải kê khai hóa đơn thay thế hoặc hóa đơn điều chỉnh trên tờ khai bổ sung của kỳ phát sinh hóa đơn bị thay thế hoặc hóa đơn bị điều chỉnh.

Công ty thực hiện kê khai bổ sung giảm thuế GTGT đầu vào tháng 11/2019; điều chỉnh giảm chi phí đã khấu hao của tài sản cố định này và kê khai bổ sung thuế TNDN theo quy định; đồng thời nộp tiền chậm nộp phát sinh do kê khai bổ sung (nếu có).

Để thực hiện điều chỉnh hồ sơ khai thuế đúng quy định, đề nghị Công ty liên hệ Phòng Kê khai và Kế toán thuế để được hướng dẫn cụ thể.

Cục Thuế thông báo cho Công ty biết để thực hiện theo đúng quy định./.

Nơi nhận:

- Như trên;
- Phòng NVDTPC, KTNB, KK, TTKT1, TTKT2;
- TTT Website Cục Thuế;
- Lưu: VT, TTHT, LVLUAN.

**KT. CỤC TRƯỞNG
PHÓ CỤC TRƯỞNG**

Nguyễn Văn Nông