

CỤC THUẾ
CHI CỤC THUẾ KHU VỰC XVI

CỘNG HÒA XÃ HỘI CHỦ NGHĨA VIỆT NAM
Độc Lập – Tự Do – Hạnh Phúc

Số: 7973/CCTKV.XVI-QLDN2

Bình Dương, ngày 20 tháng 5 năm 2025

V/v khai bổ sung hồ sơ khai thuế

Kính gửi: CÔNG TY TNHH RHEEM VIỆT NAM

MST: 3702152425

Địa chỉ: Lô A3.1, đường Đ5, KCN Đồng An 2, phường Hòa Phú, thành phố Thủ Dầu Một, tỉnh Bình Dương

Chi cục Thuế khu vực XVI nhận được văn bản không số ngày 08/05/2025 của CÔNG TY TNHH RHEEM VIỆT NAM (gọi tắt là “Công ty”) về việc khai bổ sung hồ sơ khai thuế bị sai sót.

Qua nội dung văn bản nói trên, Chi cục Thuế khu vực XVI có ý kiến như sau:

Tại Điều 47 Điều 151 Luật Quản lý thuế số 38/2019/QH14 ngày 13/06/2019 quy định:

“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.”

“Điều 151. Hiệu lực thi hành

1. Luật này có hiệu lực thi hành từ ngày 01 tháng 7 năm 2020, trừ trường hợp quy định tại khoản 2 Điều này.”

Tại Khoản 6 Điều 6 và Điều 10 Luật Quản lý thuế số 56/2024/QH15 ngày 29/11/2024 sửa đổi, bổ sung một số điều của một số Luật trong đó có Luật Quản lý thuế số 38/2019/QH14 ngày 13/06/2019 quy định:

“Điều 6. Sửa đổi, bổ sung một số điều của Luật Quản lý thuế

6. Sửa đổi, bổ sung, bãi bỏ một số khoản của Điều 47 như sau:

a) Sửa đổi, bổ sung khoản 1 như sau:

“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.

b) Bãi bỏ khoản 2 và khoản 3.”;

“ Điều 10. Hiệu lực thi hành

1. Luật này có hiệu lực thi hành từ ngày 01 tháng 01 năm 2025, trừ trường hợp quy định tại các khoản 2, 3, 4 và 5 Điều này.”

Căn cứ các quy định nêu trên, Chi cục Thuế khu vực XVI trả lời về nguyên tắc như sau:

Trường hợp Công ty phát hiện hồ sơ khai thuế của nhiều kỳ khai thuế đã nộp cho cơ quan thuế có sai, sót thì Công ty thực hiện theo đúng quy định nêu trên cho từng trường hợp cụ thể và hồ sơ khai thuế phải đáp ứng điều kiện về thời hạn. Việc thực hiện khai thuế, khai bổ sung hồ sơ khai thuế Công ty phải áp dụng hiệu lực thi hành của văn bản quy phạm pháp luật tương ứng từng thời kỳ.

Đề nghị Công ty căn cứ tình hình thực tế, đồng thời đối chiếu với quy định tại các văn bản pháp luật về thuế để áp dụng đúng theo quy định.

Trên đây là ý kiến của Chi cục Thuế khu vực XVI trả lời cho Công ty biết để thực hiện./.

Nơi nhận:

- Như trên;
 - Web;
 - Lưu VT, QLDN2 (H-2b).
- (250509/ZV09/0003/7401/018235857)

**KT. CHI CỤC TRƯỞNG
PHÓ CHI CỤC TRƯỞNG**



Nguyễn Minh Hải