

CỤC THUẾ
THUẾ TỈNH QUẢNG NGÃI

Số: /QNG-QLDN1

V/v kê khai tờ khai
thuế GTGT

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

Quảng Ngãi, ngày tháng 11 năm 2025

Kính gửi: Ban Quản Lý Dự Án Nhà Máy Lọc Dầu Dung Quất;
Mã số thuế: 0100681592-007;
Địa chỉ: 208 Đại lộ Hùng Vương, phường Nghĩa Lộ,
tỉnh Quảng Ngãi.

Thuế tỉnh Quảng Ngãi nhận được Công văn số 63/LĐQ-TCKT ngày 14/10/2025 của Ban quản lý Dự án Nhà máy Lọc dầu Dung Quất (gọi tắt Ban Quản lý) về việc đề nghị hướng dẫn kê khai điều chỉnh bổ sung thuế GTGT. Về vấn đề này, Thuế tỉnh Quảng Ngãi có ý kiến như sau:

- Căn cứ khoản 6 Điều 6 Luật số 56/2024/QH15 ngày 29/11/2024 sửa đổi, bổ sung, bãi bỏ một số khoản Điều 47 Luật Quản lý thuế số 38/2019/QH14 ngày 13/6/2019 quy định về khai bổ sung hồ sơ khai thuế như sau:

“6. Sửa đổi, bổ sung, bãi bỏ một số khoản của Điều 47 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”.

- Căn cứ khoản 4 Điều 7 Nghị định số 126/2020/NĐ-CP ngày 19/10/2020 của Chính phủ quy định về khai bổ sung 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 ...”

- Căn cứ khoản 6 Điều 23 Nghị định số 181/2025/NĐ-CP ngày 01/7/2025 của Chính phủ quy định kê khai khi phát hiện hóa đơn GTGT đầu vào có sai, sót:

“Điều 23. Khấu trừ thuế giá trị gia tăng

6. Trường hợp cơ sở kinh doanh phát hiện số thuế giá trị gia tăng đầu vào khi kê khai, khấu trừ bị sai, sót thì được khai thuế trước khi cơ quan thuế, cơ quan có thẩm quyền công bố quyết định kiểm tra thuế, thanh tra thuế như sau:

a) Người nộp thuế thực hiện khai bổ sung vào tháng, quý phát sinh số thuế giá trị gia tăng đầu vào bị sai, sót nếu việc khai thuế vào tháng, quý phát sinh số thuế giá trị gia tăng đầu vào bị sai, sót làm tăng số thuế phải nộp hoặc giảm số thuế được hoàn của tháng, quý đó; người nộp thuế phải nộp đủ số tiền thuế phải nộp tăng thêm hoặc bị thu hồi số tiền thuế đã được hoàn tương ứng và nộp tiền chậm nộp vào ngân sách nhà nước (nếu có).

b) Người nộp thuế thực hiện khai vào tháng, quý phát hiện sai, sót nếu việc khai thuế được thực hiện vào tháng, quý phát sinh thuế giá trị gia tăng đầu vào bị sai, sót làm giảm số tiền thuế phải nộp hoặc chỉ làm tăng hoặc giảm số thuế giá trị gia tăng còn được khấu trừ chuyển sang tháng, quý sau”.

Trên cơ sở Công văn hỏi số 63/LĐQ-TCKT ngày 14/10/2025 của Ban quản lý Dự án Nhà máy Lọc dầu Dung Quất, Thuế tỉnh Quảng Ngãi hướng dẫn về nguyên tắc như sau:

Trường hợp Ban Quản lý phát hiện số thuế GTGT đầu vào khi kê khai, khấu trừ bị sai, sót thì được khai thuế trước khi cơ quan thuế, cơ quan có thẩm quyền công bố quyết định kiểm tra thuế, thanh tra thuế theo nguyên tắc được quy định tại khoản 6 Điều 23 Nghị định số 181/2025/NĐ-CP của Chính phủ; việc kê khai bổ sung hồ sơ khai thuế thực hiện theo quy định tại Điều 47 Luật Quản lý thuế số 38/2019/QH14 (đã được sửa đổi, bổ sung tại khoản 6 Điều 6 Luật số 56/2024/QH15) và khoản 4 Điều 7 Nghị định số 126/2020/NĐ-CP của Chính phủ.

Đề nghị Ban quản lý Dự án Nhà máy Lọc dầu Dung Quất căn cứ các quy định hiện hành nêu trên, đối chiếu với thực tế phát sinh tại đơn vị để thực hiện./.

Nơi nhận:

- Như trên;
- Các phòng: KTr1, KTr2, QLDN2; NVDTPC, CNTK;
- Văn phòng (Trả kết quả TMS);
- Website Thuế tỉnh Quảng Ngãi;
- Lưu: VT, QLDN1 (ntbao).

**KT. TRƯỞNG THUẾ TỈNH
PHÓ TRƯỞNG THUẾ TỈNH**

Đinh Thiên Khanh