

**BỘ TÀI CHÍNH
TỔNG CỤC THUẾ**

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

Số: 3580/TCT-KK

Hà Nội, ngày 27 tháng 09 năm 2022

*V/v khai bổ sung tăng chỉ
tiêu đề nghị hoàn trên tờ
khai thuế GTGT*

Kính gửi: Cục Thuế tỉnh Quảng Nam.

Tổng cục Thuế nhận được công văn số 6503/CTQNA-KK ngày 26/07/2022 của Cục Thuế tỉnh Quảng Nam về việc xử lý hồ sơ khai thuế khi giải quyết hoàn thuế giá trị gia tăng. Về vấn đề này, Tổng cục Thuế có ý kiến như sau:

Tại điểm b khoản 4 Điều 7 Nghị định 126/2020/NĐ-CP ngày 19/10/2020 của Chính phủ quy định về hồ sơ khai thuế:

“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 trả 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 quy định nêu trên, trường hợp người nộp thuế đã nộp hồ sơ đề nghị hoàn thuế nhưng không được chấp nhận (cơ quan Thuế đã có thông báo về việc không chấp nhận hồ sơ hoàn thuế gửi người nộp thuế) do chưa kê khai số thuế giá trị gia tăng đề nghị hoàn (chỉ tiêu 30) trên tờ khai thuế giá trị gia tăng mẫu số 02/GTGT quý 2/2022 và người nộp thuế cũng chưa nộp hồ sơ khai thuế giá trị gia tăng mẫu số 02/GTGT kỳ tính thuế quý 3/2022 đến cơ quan thuế thì người nộp thuế được khai bổ sung tăng số thuế giá trị gia tăng đề nghị hoàn trên tờ khai thuế giá trị gia tăng mẫu số 02/GTGT quý 2/2022 theo quy định tại điểm b khoản 4 Điều 7 Nghị định số 126/2020/NĐ-CP ngày 19/10/2020 của Chính phủ.

Đề nghị Cục Thuế tỉnh Quảng Nam căn cứ quy định nêu trên để hướng dẫn người nộp thuế thực hiện đúng quy định.

Tổng cục Thuế thông báo để Cục Thuế được biết, thực hiện./.

Nơi nhận:

- Như trên;
- Phó TCT Phi Văn Tuấn (để b/c);
- Vụ PC; Vụ CS;
- Lưu: VT, KK (2b)

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

Lê Thị Duyên Hải