

Kê khai bổ sung theo quy định tại Thông tư 80/2021/TT-BTC của Bộ Tài chính

Phòng TTHT - Cục Thuế tỉnh Bình Định

Khi phát hiện tờ khai thuế đã nộp cho cơ quan thuế có sai sót **không phân biệt nguyên nhân gì**, doanh nghiệp đều có quyền kê khai bổ sung để điều chỉnh lỗi sai sót đó. Khi kê khai bổ sung, doanh nghiệp cần lưu ý những nội dung sau:

1- Khi kê khai **lại (khai bổ sung)** thì phải chọn vào **ô khai bổ sung, không phân biệt thời điểm khai lại là lúc nào**.

2- Nếu khai bổ sung **không làm thay đổi số thuế phải nộp, số thuế còn được khấu trừ, số thuế đề nghị hoàn** thì chỉ **lập Tờ khai, không lập Bản giải trình khai bổ sung theo mẫu 01-1/KHBS**

3- Xử lý kết quả khai bổ sung theo 5 trường hợp sau:

3.1- Khai bổ sung chỉ **làm tăng thuế phải nộp** tại kỳ kê khai sai thì nộp số chênh lệch tăng thêm vào NSNN và tiền chậm nộp phát sinh theo quy định.

Ví dụ 1:

- Tờ khai thuế GTGT quý 1/2022 phát sinh thuế phải nộp là **1.000.000đ**.
- Sang quý 2/2022 (giả định ngày kê khai quý 2 là 03/7), đơn vị kê khai bổ sung quý 1/2022 phát sinh thuế phải nộp của quý 1/2022 là **1.200.000đ** thì
 - phải nộp số chênh lệch tăng thêm vào NSNN là 200.000đ và
 - tiền chậm nộp phát sinh theo quy định từ 1/5/2022 đến ngày khai bổ sung là 63 ngày (**giả định ngày kê khai bổ sung cũng là ngày nộp vào ngân sách**)

3.2- Khai bổ sung chỉ **làm giảm thuế phải nộp** tại kỳ kê khai sai, nếu đã nộp theo số sai thì **xem như nộp thừa, và được bù trừ với số phát sinh của kỳ hiện tại**.

Ví dụ 2:

- Tờ khai thuế GTGT quý 1/2022 phát sinh thuế phải nộp là 1.000.000đ và đơn vị đã nộp vào ngân sách.

- Sang quý 2/2022 (giả định ngày kê khai quý 2 là 03/7), đơn vị kê khai bổ sung quý 1/2022 phát sinh thuế phải nộp của quý 1/2022 là 700.000đ thì
 - xem như nộp thừa quý 1/2022 là 300.000đ và
 - sẽ được bù trừ với số phát sinh phải nộp của quý 2/2022.

3.3- Chỉ làm tăng thuế còn được khấu trừ tại kỳ kê khai sai thì **kê khai điều chỉnh số chênh lệch tăng đó vào chỉ tiêu 38** của kỳ khai thuế hiện tại.

Ví dụ 3:

- Tờ khai thuế GTGT quý 1/2022 phát sinh thuế còn được khấu trừ chuyển kỳ sau **(tại chỉ tiêu 43) 1.000.000đ.**
- Sang quý 2/2022 (giả định ngày kê khai quý 2 là 03/7), đơn vị kê khai bổ sung quý 1/2022 phát sinh thuế còn được khấu trừ của quý 1/2022 là 1.200.000đ thì
 - kê khai điều chỉnh số chênh lệch tăng 200.000đ vào chỉ tiêu 38 của kỳ khai thuế quý 2/2022.

3.4- Chỉ làm giảm thuế còn được khấu trừ tại kỳ kê khai sai, **nếu đơn vị chưa đề nghị hoàn thuế số chênh lệch này** thì **kê khai điều chỉnh số chênh lệch giảm này vào chỉ tiêu 37** của kỳ khai thuế hiện tại. Nếu đơn vị đã được hoàn thuế thì đơn vị phải **nộp lại số hoàn sai đó cùng với tiền chậm nộp theo quy định.**

Ví dụ 4:

- Tờ khai thuế GTGT quý 1/2022 phát sinh thuế còn được khấu trừ chuyển kỳ sau (tại chỉ tiêu 43) **1.000.000đ.**
- Sang quý 2/2022 (giả định ngày kê khai quý 2 là 03/7), đơn vị kê khai bổ sung quý 1/2022 phát sinh thuế còn được khấu trừ của quý 1/2022 là **700.000đ** thì
 - kê khai điều chỉnh số chênh lệch giảm 300.000đ vào chỉ tiêu 37 của kỳ khai thuế quý 2/2022.

3.5- Vừa làm giảm thuế còn được khấu trừ, vừa làm tăng số phải nộp tại kỳ kê khai sai thì:

- Nộp số chênh lệch tăng thêm và tiền chậm nộp phát sinh theo quy định,
- đồng thời **kê khai điều chỉnh số chênh lệch giảm đó vào chỉ tiêu 37** của kỳ khai thuế hiện tại.

Ví dụ 5:

- Tờ khai thuế GTGT quý 1/2022 phát sinh thuế còn được khấu trừ chuyển kỳ sau (tại chỉ tiêu 43) 1.000.000đ.
- Sang quý 2/2022 (giả định ngày kê khai quý 2 là 03/7), đơn vị kê khai bổ sung quý 1/2022 phát sinh thuế phải nộp của quý 1/2022 là 200.000đ thì:
 - phải nộp số thuế phát sinh vào NSNN là 200.000đ và tiền chậm nộp phát sinh theo quy định.
 - Đồng thời kê khai điều chỉnh giảm số thuế còn được khấu trừ 1.000.000đ vào chỉ tiêu 37 của kỳ khai thuế quý 2/2022./.

Phòng TTHT-Cục Thuế Bình Định