

**TỔNG CỤC THUẾ
CỤC THUẾ TP. HỒ CHÍ MINH**

Số: 3663/CT-TTHT
V/v: Điều chỉnh tờ khai thuế Giá trị gia tăng

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

Thành phố Hồ Chí Minh, ngày 24 tháng 04 năm 2017

Kính gửi: Công ty Cổ phần Đô thị du lịch Cần Giờ
Địa chỉ: 72 Lê Thánh Tôn, Phường Bến Nghé, Quận 1, TP. HCM
Mã số thuế: 0303506451

Trả lời văn bản số 27/201/KT-CTC-HTGTGT ngày 18/01/2017 của Công ty về điều chỉnh tờ khai thuế Giá trị gia tăng (GTGT), Cục Thuế TP có ý kiến như sau:

Căn cứ Thông tư số 06/2012/TT-BTC ngày 11/01/2012 của Bộ Tài chính hướng dẫn về thuế GTGT (có hiệu lực thi hành từ ngày 01/3/2012 đến hết ngày 31/12/2013);

Căn cứ Thông tư số 219/2013/TT-BTC ngày 31/12/2013 của Bộ Tài chính hướng dẫn về thuế GTGT (có hiệu lực thi hành từ ngày 01/01/2014);

Căn cứ Thông tư số 156/2013/TT-BTC ngày 06/11/2013 của Bộ Tài chính hướng dẫn thi hành một số điều của Luật Quản lý thuế;

Căn cứ công văn số 4943/TCT-KK ngày 23/11/2015 của Tổng Cục Thuế hướng dẫn vướng mắc về khai thuế và khai bổ sung (bản photo đính kèm),

1/ Trường hợp Công ty theo trình bày, thực hiện khai điều chỉnh hồ sơ khai thuế GTGT (do khai sai loại tờ khai - cụ thể từ tờ khai mẫu 01/GTGT thành tờ khai mẫu 02/GTGT) từ kỳ khai thuế tháng 04/2012 đến kỳ khai thuế quý 1/2016 thì Công ty phải thực hiện khai điều chỉnh riêng cho từng kỳ phát sinh hồ sơ khai thuế. Trường hợp cụ thể Công ty nêu tại Công văn số 27/2017/KT-CTC-HTGTGT thì Công ty phải khai bổ sung hồ sơ khai thuế GTGT mẫu 01/GTGT cho từng tháng (từ tháng 04/2012 đến tháng 12/2015) và tờ khai thuế 01/GTGT của quý 01/2016, đồng thời lập tờ khai thuế GTGT mẫu 02/GTGT tương ứng, Công ty tham khảo công văn số 4943/TCT-KK để khai điều chỉnh đúng quy định.

2/ Trường hợp Công ty nhận khoản tiền phạt hợp đồng, thu nhập tài chính thì lập chứng từ thu theo quy định, Công ty không phải tổng hợp các khoản thu này vào Tờ khai thuế giá trị gia tăng.

Cục Thuế TP thông báo Công ty biết để thực hiện theo đúng quy định tại các văn bản quy phạm pháp luật đã được trích dẫn tại văn bản này.

Nơi nhận:

- Như trên;
- P.Ktra 3;
- Phòng Pháp Chế;
- Lưu: HC, TTHT.

**KT. CỤC TRƯỞNG
PHÓ CỤC TRƯỞNG**

Nguyễn Nam Bình