

Nộp đủ tiền thuế nhưng chọn nhầm kỳ kê khai, người nộp thuế có bị xử phạt?

11:07 29/05/2026

Dù đã nộp đầy đủ tiền thuế đúng hạn, một đơn vị sự nghiệp vẫn có thể bị xử phạt hành chính do kê khai sai kỳ và nộp lại hồ sơ khai thuế quá thời hạn 74 ngày theo quy định.



Ảnh minh họa.

Do sơ suất khi thực hiện kê khai thuế điện tử, một đơn vị sự nghiệp đã chọn nhầm kỳ khai thuế trên cổng dịch vụ công. Sau khi phát hiện sai sót và nộp lại hồ sơ quá hạn 74 ngày, đơn vị đặt câu hỏi về thủ tục xử lý và mức xử phạt theo quy định.

Theo phản ánh, đơn vị thực hiện kê khai thuế theo quý. Tuy nhiên, khi nộp hồ sơ điện tử trên cổng dịch vụ công, do không lựa chọn đúng kỳ kê khai nên hệ thống đã tự động ghi nhận theo ngày.

Đơn vị cho biết, dù khai sai kỳ nhưng toàn bộ số tiền thuế phát sinh theo quý vẫn được nộp đầy đủ và đúng thời hạn. Bên cạnh đó, các chỉ tiêu trên mẫu tờ khai 04/GTGT ban hành kèm Thông tư số 80/2021/TT-BTC đối với trường hợp kê khai theo tháng và theo quý là tương đồng, không làm thay đổi số thuế phải nộp.

Từ thực tế trên, đơn vị băn khoăn liệu khi phát hiện sai sót sau thời hạn nộp hồ sơ khai thuế quý thì cần thực hiện những thủ tục gì. Đồng thời, trường hợp đã nộp lại tờ khai theo quý nhưng chậm 74 ngày sẽ bị xử phạt như thế nào; việc đã nộp đủ tiền thuế đúng hạn có được xem là tình tiết giảm nhẹ hay không và có cần bổ sung hồ sơ hoặc thực hiện tra soát hay không.

Giải đáp nội dung này, Thuế cơ sở 22 TP Hà Nội dẫn khoản 2 Điều 43 Luật Quản lý thuế số 38/2019/QH14, theo đó hồ sơ khai thuế đối với các loại thuế khai và nộp theo quý là tờ khai thuế quý.

Cơ quan thuế cũng viện dẫn điểm b khoản 1 Điều 44 Luật Quản lý thuế số 38/2019/QH14 quy định thời hạn nộp hồ sơ khai thuế theo quý chậm nhất là ngày cuối cùng của tháng đầu tiên thuộc quý tiếp theo.

Ngoài ra, theo điểm a khoản 4 Điều 13 Nghị định số 125/2020/NĐ-CP của Chính phủ, hành vi nộp hồ sơ khai thuế quá thời hạn từ 61 đến 90 ngày sẽ bị phạt tiền từ 8 triệu đồng đến 15 triệu đồng.

Trên cơ sở các quy định hiện hành, Thuế cơ sở 22 TP Hà Nội cho biết người nộp thuế có trách nhiệm nộp tờ khai quý đối với các loại thuế thuộc diện khai và nộp theo quý, đồng thời phải bảo đảm đúng thời hạn theo quy định.

Đối với trường hợp nộp hồ sơ khai thuế chậm 74 ngày, người nộp thuế sẽ bị xử phạt về hành vi vi phạm thời hạn nộp hồ sơ khai thuế theo quy định tại điểm a khoản 4 Điều 13 Nghị định số 125/2020/NĐ-CP.

Mức xử phạt cụ thể sẽ được cơ quan có thẩm quyền xem xét căn cứ vào hồ sơ vụ việc cùng các tình tiết tăng nặng hoặc giảm nhẹ (nếu có).

Phương Di