

**BỘ TÀI CHÍNH
TỔNG CỤC THUẾ**

Số: 3852 /TCT-KK
V/v hóa đơn thuế GTGT
kê khai chậm

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

Hà Nội, ngày 14 tháng 1 năm 2013.

Kính gửi: Công ty cổ phần đầu tư và phát triển đô thị Việt Hưng

Tổng cục Thuế nhận được vướng mắc của Công ty cổ phần đầu tư và phát triển đô thị Việt Hưng đề nghị hướng dẫn vướng mắc về kê khai, khấu trừ bổ sung thuế GTGT đối với các hóa đơn quá thời hạn kê khai. Về vấn đề này, Tổng cục Thuế có ý kiến như sau:

Khoản 7,8 Điều 14 Thông tư số 06/2012/TT-BTC ngày 11/01/2012 của Bộ Tài chính quy định nguyên tắc khấu trừ thuế GTGT đầu vào: *“Thuế GTGT đầu vào phát sinh trong tháng nào được kê khai, khấu trừ khi xác định số thuế phải nộp của tháng đó, không phân biệt đã xuất dùng hay còn để trong kho.*

a) Trường hợp cơ sở kinh doanh phát hiện số thuế GTGT đầu vào khi kê khai, khấu trừ còn sót hoá đơn chưa kê khai, khấu trừ thì được kê khai, khấu trừ bổ sung; thời gian để kê khai, khấu trừ bổ sung tối đa là 6 (sáu) tháng, kể từ tháng phát sinh hoá đơn bỏ sót, trừ trường hợp hướng dẫn tại điểm b khoản này...”;

Và *“Số thuế GTGT đầu vào không được khấu trừ, cơ sở kinh doanh được hạch toán vào chi phí để tính thuế thu nhập doanh nghiệp hoặc tính vào nguyên giá tài sản cố định theo quy định của pháp luật”.*

Căn cứ hướng dẫn nêu trên, cơ sở kinh doanh được kê khai, khấu trừ thuế GTGT đầu vào đối với các hóa đơn còn sót trong thời hạn tối đa là 6 (sáu) tháng kể từ thời điểm kê khai của tháng phát sinh hóa đơn bỏ sót.

Trường hợp Công ty cổ phần đầu tư và phát triển đô thị Việt Hưng có hóa đơn GTGT đã quá thời gian kê khai, khấu trừ bổ sung 6 (sáu) tháng kể từ tháng phát sinh thì Công ty không được kê khai, khấu trừ bổ sung. Số thuế GTGT đầu vào không được khấu trừ, Công ty được hạch toán vào chi phí để tính thuế thu nhập doanh nghiệp hoặc tính vào nguyên giá tài sản cố định theo quy định của pháp luật hiện hành.

Tổng cục Thuế trả lời để Công ty cổ phần đầu tư và phát triển đô thị Việt Hưng được biết./.

Nơi nhận:

- Như trên;
- Vụ PC, CS (TCT);
- Vụ PC, CST (BTC);
- Cục Thuế tỉnh Hưng Yên;
- Lưu: VT, KK.g

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



Phạm Quốc Thái