

Số: ~~1157~~ TCT-KK

V/v thời hạn kê khai khấu trừ đối với
hoá đơn bỏ sót

Hà Nội, ngày 10 tháng 4 năm 2014

Kính gửi: Cục Thuế Thành phố Hà Nội

Trả lời công văn số 51241/CT-HTr đề ngày 22/12/2013 của Cục Thuế TP. Hà Nội đề nghị hướng dẫn vướng mắc về thời hạn kê khai khấu trừ đối với hoá đơn GTGT bỏ sót, Tổng cục Thuế có ý kiến như sau:

Căn cứ, khoản 7a, Điều 14 Thông tư số 06/2012/TT-BTC ngày 11/01/2012 của Bộ Tài chính hướng dẫn thi hành một số điều Luật thuế GTGT, hướng dẫn thi hành Nghị định số 123/2008/NĐ-CP ngày 08/12/2008 và Nghị định số 121/2011/NĐ-CP ngày 27/12/2011 của Chính phủ quy định về nguyên tắc khấu trừ thuế giá trị gia tăng đầu vào:

"7. 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.

Ví dụ 43: Cơ sở kinh doanh A có 01 hoá đơn GTGT mua vào lập ngày 10/3/2012. Trong kỳ kê khai thuế tháng 3/2012, kế toán của cơ sở kinh doanh bỏ sót không kê khai hoá đơn này thì cơ sở kinh doanh A được kê khai và khấu trừ bổ sung tối đa là kỳ kê khai tháng 8/2012."

Hoá đơn bỏ sót được khai bổ sung không quá 6 tháng tính theo kỳ kê khai được quy định tại Luật Quản lý thuế (không quá ngày 20 tháng sau đối với loại thuế khai theo tháng) theo đó hoá đơn lập ngày 30/6/2012 được khai khấu trừ muộn nhất là ngày 20/12/2012 và đơn vị khai bổ sung, nộp cơ quan thuế vào ngày 29/12/2012 là quá thời hạn nên không được khấu trừ thuế GTGT đầu vào.

Tổng cục Thuế thông báo để Cục Thuế biết.

Nơi nhận:

- Như trên;
- Vụ CST, PC (BTC);
- Vụ: CS; PC;
- Lưu: VT, KK (3b).

KT. TỔNG CỤC TRƯỞNG
PHÓ TỔNG CỤC TRƯỞNG



Nguyễn Văn Phú