

Số: 1818/TCT-KK

V/v vướng mắc về kê khai thuế GTGT

Hà Nội, ngày 19 tháng 5 năm 2014

Kính gửi: Cục Thuế các tỉnh, thành phố trực thuộc Trung ương

Tổng cục Thuế nhận được vướng mắc của một số Cục Thuế đề nghị hướng dẫn về kê khai thuế giá trị gia tăng đối với hóa đơn bù sót. Về vấn đề này, Tổng cục Thuế có ý kiến như sau:

Căn cứ Điều 8, Điều 14 Thông tư số 219/2013/TT-BTC ngày 31/12/2013 của Bộ Tài chính quy định:

*"Thuế GTGT đầu vào phát sinh trong kỳ nào được kê khai, khấu trừ khi xác định số thuế phải nộp của kỳ đó, không phân biệt xuất dùng hay còn để trong kho."*

*"Trường hợp cơ sở kinh doanh phát hiện số thuế GTGT đầu vào khi kê khai, khấu trừ bị sai sót thì được kê khai, khấu trừ bù sung trước khi cơ quan thuế, cơ quan có thẩm quyền công bố quyết định kiểm tra thuế, thanh tra thuế tại trụ sở người nộp thuế"*

Đối với các hóa đơn phát sinh kể từ 01/01/2014 thì trường hợp cơ sở kinh doanh phát hiện hóa đơn kê khai khấu trừ bị bù sót chưa kê khai thì được kê khai khấu trừ bù sung vào kỳ kê khai gần nhất của thời điểm phát hiện sai sót, nhưng phải trước khi cơ quan thuế, cơ quan có thẩm quyền công bố quyết định kiểm tra thuế, thanh tra thuế tại trụ sở người nộp thuế.

Ví dụ:

- Công ty A có 01 hóa đơn GTGT mua vào lập ngày 01/01/2014. Trong kỳ kê khai thuế tháng 01/2014, Công ty bù sót không kê khai khấu trừ hóa đơn này. Đến 15/03/2014 Công ty phát hiện hóa đơn bù sót chưa kê khai thì Công ty kê khai khấu trừ bù sung đối với hóa đơn bù sót vào kỳ kê khai tháng 02/2014

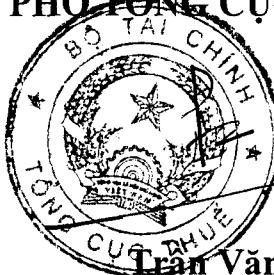
- Công ty A có 01 hóa đơn GTGT mua vào lập ngày 01/01/2014. Trong kỳ kê khai thuế tháng 01/2014, Công ty bù sót không kê khai khấu trừ hóa đơn này. Đến 30/03/2014 Công ty phát hiện hóa đơn bù sót chưa kê khai thì Công ty kê khai khấu trừ bù sung đối với hóa đơn bù sót vào kỳ kê khai tháng 03/2014.

Tổng cục Thuế thông báo để Cục Thuế các tỉnh, thành phố trực thuộc Trung ương được biết.

*Nơi nhận:*

- Như trên;
- Trung tâm dịch vụ viễn thông khu vực III (để biết);
- Vụ CS, PC;
- Lưu: VT, KK (3b).

KT. TỔNG CỤC TRƯỞNG  
PHÓ TỔNG CỤC TRƯỞNG



Trần Văn Phu