

**TỔNG CỤC THUẾ
CỤC THUẾ TP HÀ NỘI**

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

Số: 44886 /CT-TTHT
V/v kê khai bổ sung hóa đơn
GTGT bị bỏ sót.

Hà Nội, ngày 04 tháng 4 năm 2019

Kính gửi: Công ty CP sản xuất thương mại và dịch vụ Thiên An
(Đ/c: Số 57 Phố Ván Trì- Ván Nội- Đông Anh- Hà Nội
MST: 0103297151)

Cục Thuế TP Hà Nội nhận được công văn số 188/TA-CT ngày 30/10/2018 của Công ty CP sản xuất thương mại và dịch vụ Thiên An hỏi về chính sách thuế, sau khi báo cáo xin ý kiến Cục công nghệ thông tin- Tổng cục Thuế, Cục Thuế Thành phố Hà Nội có ý kiến như sau:

- Ngày 10/10/2018, Tổng cục Thuế có công văn số 3848/TCT-KK trả lời trực tiếp cho Công ty CP sản xuất thương mại và dịch vụ Thiên An:

“ Trường hợp lỗi do Cổng thông tin điện tử của Tổng cục Thuế: Công ty được xem xét xử lý theo quy định tại Khoản 2 Điều 5 Nghị định số 83/2013/NĐ-CP nêu trên. Cục Thuế TP Hà Nội có trách nhiệm phối hợp với Cục Công nghệ thông tin kiểm tra xác định tại thời điểm có liên quan có xảy ra lỗi kỹ thuật giao dịch điện tử hay không và thời điểm khắc phục lỗi kỹ thuật giao dịch điện tử (nếu có) để xem xét xử lý.

- Trường hợp do lỗi nguyên nhân chủ quan từ phía Công ty: Công ty thực hiện khai các hóa đơn GTGT hàng hóa, dịch vụ bán ra vào hồ sơ khai bổ sung hồ sơ khai thuế GTGT các kỳ tính thuế GTGT đã được Chi cục Thuế công bố quyết định kiểm tra thuế tại trụ sở Công ty và bị xử lý như đối với trường hợp cơ quan thuế kiểm tra phát hiện; Công ty không được khai bổ sung đối với các hóa đơn GTGT hàng hóa, dịch vụ mua vào do đã quá thời hạn kê khai.”

- Ngày 25/01/2019, Cục Công nghệ thông tin có công văn số 06/CNTT-CSDL&HT trả lời nội dung xác định lỗi của tờ khai trên phần mềm Hỗ trợ khai thuế theo đó:

“ ... trên tờ khai thuế GTGT khấu trừ (01/GTGT) trong phiên bản HTKK phiên bản 3.3.0 thông báo nâng cấp ngày 05/01/2015, khi kê khai đối với phiên bản này ứng dụng không hỗ trợ tự tổng hợp dữ liệu lên chỉ tiêu (23), (24), (25) trên tờ khai như các phiên bản trước mà để NNT tự nhập trên tờ khai.”

Căn cứ các hướng dẫn nêu trên, chưa đủ cơ sở để kết luận việc các hóa đơn GTGT hàng hóa, dịch vụ mua vào còn sót chưa được chuyển từ bảng kê vào tờ khai thuế dẫn đến sai sót trong hồ sơ khai thuế GTGT của Công ty là xuất phát từ lỗi do Cổng thông tin điện tử của Tổng cục Thuế. Đề nghị Công ty căn cứ vào các văn bản hướng dẫn nêu trên và liên hệ với Chi cục Thuế huyện Đông Anh để được hướng dẫn giải quyết theo quy định.

Cục Thuế TP Hà Nội thông báo đề đơn vị được biết và làm căn cứ để thực hiện.

Nơi nhận:

- Như trên;
- CCT huyện Đông Anh (để phối hợp);
- Phòng Nghiệp vụ- Dự toán- Pháp chế;
- Phòng Kế khai & KTT;
- Lưu: VT, TTHT(2). (7;3)

