

**BỘ TÀI CHÍNH
TỔNG CỤC THUẾ**

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

Số: **2434** /TCT- KK
V/v hóa đơn thuế GTGT
kê khai chậm

Hà Nội, ngày **27** tháng **6** năm 2014

Kính gửi: Doanh nghiệp tư nhân thương mại thực phẩm Kim Thanh

Tổng cục Thuế nhận được công văn số 001/14/CV-KT ngày 5/5/2014 của Doanh nghiệp tư nhân thương mại thực phẩm Kim Thanh đề nghị hướng dẫn vướng mắc về kê khai, khấu trừ bổ sung thuế giá trị gia tăng (GTGT) đối với các hóa đơn quá thời hạn kê khai. Về vấn đề này, sau khi báo cáo Bộ Tài chính, Tổng cục Thuế có ý kiến như sau:

Tại 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 hóa 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 hóa đơn bỏ sót, trừ trường hợp hướng dẫn tại điểm b khoản này.”

... “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 Doanh nghiệp tư nhân thương mại thực phẩm Kim Thanh có các hóa đơn GTGT nhập mua hàng trong tháng 7, 8 năm 2013 với tổng số thuế GTGT đầu vào là: 952,430,144 đồng, tính đến tháng 3/2014 đã quá thời gian kê khai, khấu trừ bổ sung 6 (sáu) tháng kể từ tháng phát sinh thì Doanh nghiệp không được kê khai, khấu trừ bổ sung đối với các hóa đơn này. 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 đề Doanh nghiệp tư nhân thương mại thực phẩm Kim Thanh được biết.

Nơi nhận:

- Như trên;
- Cục Thuế tỉnh Đồng Nai;
- Lưu: VT, KK.

