

**BỘ TÀI CHÍNH
TỔNG CỤC THUẾ**

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

Số: 2440/TCT-KK

V/v kê khai, khấu trừ bổ sung thuế GTGT đầu vào

Hà Nội, ngày 19 tháng 06 năm 2015

Kính gửi: Cục Thuế tỉnh Kon Tum

Trả lời công văn số 3129/CT-THNVDT ngày 26/5/2015 của Cục Thuế tỉnh Kon Tum về việc kê khai, khấu trừ bổ sung thuế GTGT đầu vào liên quan đến chứng từ nhập khẩu, Tổng cục Thuế có ý kiến như sau:

Căn cứ điểm b, Khoản 7, 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.

Căn cứ khoản 8, Điều 14 Thông tư số 219/2013/TT-BTC ngày 31/12/2013 của Bộ Tài chính hướng dẫn thi hành Luật Thuế giá trị gia tăng và Nghị định số 209/2013/NĐ-CP ngày 18/12/2013 của Chính phủ quy định chi tiết và hướng dẫn thi hành một số điều Luật Thuế giá trị gia tăng quy định về nguyên tắc khấu trừ thuế giá trị gia tăng đầu vào.

Căn cứ điểm a, khoản 5, Điều 10 Thông tư số 156/2013/TT-BTC ngày 06/11/2013 của Bộ Tài chính hướng dẫn thi hành một số điều của Luật Quản lý thuế; Luật sửa đổi, bổ sung một số điều của Luật Quản lý thuế và Nghị định số 83/2013/NĐ-CP ngày 22/7/2013 của Chính phủ về quản lý thuế quy định về khai bổ sung hồ sơ khai thuế.

Căn cứ các quy định trên, Tổng cục Thuế thống nhất với phương án xử lý của Cục Thuế tỉnh Kon Tum nêu tại công văn số 3129/CT-THNVDT ngày 26/5/2015, theo đó, năm 2015, Công ty TNHH Trung Hòa phát hiện các chứng từ còn bỏ sót của năm 2013 sau khi đã được Chi cục Thuế huyện Đắk Tô kiểm tra thuế tại trụ sở của Công ty (thực hiện kiểm tra năm 2014; thời kỳ kiểm tra và phạm vi kiểm tra bao gồm thuế GTGT đầu ra và thuế GTGT đầu vào được khấu trừ của năm 2013), do đó Công ty TNHH Trung Hòa không được kê khai, khấu trừ bổ sung đối với các chứng từ nộp thuế GTGT ở khâu nhập khẩu phát sinh năm 2013 còn bỏ sót, chưa được kê khai khấu trừ.

Tổng cục Thuế trả lời đề Cục Thuế tỉnh Kon Tum biết./.

**KT. TỔNG CỤC TRƯỞNG
PHÓ TỔNG CỤC TRƯỞNG**

Nơi nhận:

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

Nguyễn Đại Trí