

**TỔNG CỤC THUẾ
CỤC THUẾ TP HÀ NỘI**

Số: 81522/CT-HTr
V/v giải đáp chính sách thuế

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

Hà Nội, ngày 21 tháng 12 năm 2015

Kính gửi: Công ty VTC công nghệ và nội dung số
(Địa chỉ: Số 23 Lạc Trung, P Vĩnh Tuy, Q. Hai Bà Trưng, TP Hà Nội)
MST: 0100110006-028

Cục thuế TP Hà Nội nhận được công văn số 446/ITC-TCKH ngày 08/12/2015 của Công ty VTC công nghệ và nội dung số hỏi về chính sách thuế, Cục thuế TP Hà Nội có ý kiến như sau:

- Căn cứ Khoản 10 Điều 1 Thông tư số 26/2015/TT-BTC ngày 27/2/2015 của Bộ Tài chính sửa đổi, bổ sung Điều 15 Thông tư số 219/2013/TT-BTC (đã được sửa đổi, bổ sung tại Thông tư số 119/2014/TT-BTC ngày 25/8/2014 và Thông tư số 151/2014/TT-BTC ngày 10/10/2014 của Bộ Tài chính) quy định về điều kiện khấu trừ thuế GTGT.

- Căn cứ Công văn số 4943/TCT-KK ngày 23/11/2015 của Tổng cục Thuế về việc hướng dẫn một số vướng mắc về khai thuế và khai bổ sung hồ sơ khai thuế:

“- Đối với người mua: thời điểm phát hiện hóa đơn bỏ sót kỳ nào thì kê khai, khấu trừ bổ sung tại kỳ tính thuế phát hiện hóa đơn bỏ 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 5: Tháng 05/2015 người nộp thuế phát hiện hóa đơn mua vào phát sinh tháng 12/2014 chưa kê khai thì NNT kê khai vào “Mục I - Hàng hóa, dịch vụ mua vào trong kỳ” trên tờ khai 01/GTGT của kỳ tính thuế tháng 04/2015 (nếu còn trong thời hạn khai thuế) hoặc tháng 05/2015 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.”

Căn cứ hướng dẫn nêu trên, trường hợp tháng 12/2015 Công ty VTC công nghệ và nội dung số phát hiện các chứng từ nộp hồ thuế GTGT cho nhà thầu nước ngoài phát sinh từ tháng 3/2014 đến tháng 9/2015 đáp ứng đủ điều kiện khấu trừ thuế GTGT theo quy định nhưng chưa thực hiện kê khai khấu trừ thì công ty được kê khai, khấu trừ bổ sung vào kỳ kê khai hiện tại (kỳ phát hiện chứng từ bỏ sót) nếu còn trong thời hạn khai thuế hoặc kỳ kê khai tiếp theo 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.

Cục thuế TP Hà Nội trả lời để Công ty VTC công nghệ và nội dung số được biết và thực hiện./.

**KT. CỤC TRƯỞNG
PHÓ CỤC TRƯỞNG**

Nơi nhận:

- Như trên;
- Phòng Kiểm tra thuế số 2;
- Phòng Pháp chế;
- Lưu: VT, HTr. (6; 2)

Mai Sơn