

Kê khai sót hóa đơn, xử lý thế nào?

Trường hợp người nộp thuế phát hiện hóa đơn, chứng từ 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.



Theo ông Nguyễn Đình Đức (TP. Hà Nội) tham khảo Luật số 31/2013/QH13 quy định trường hợp người nộp thuế phát hiện hóa đơn, chứng từ của các kỳ trước bị bỏ sót chưa kê khai thì thực hiện kê khai, khấu trừ bổ sung.

Theo ông Đức biết, kỳ ở đây được hiểu là hoá đơn tháng, quý, năm nào được kê khai khấu trừ năm đó, trường hợp kê khai sai sót thì được kê khai bổ sung. Kê khai bổ sung được hiểu là bổ sung cho kỳ kê khai đã kê khai có sai sót về hoá đơn.

Nhưng tại Mục 3, điểm a Công văn số 4943/TCT-KK ngày 23/11/2015 của Tổng cục Thuế hướng dẫn: Tháng 5/2015 người nộp thuế phát hiện hóa đơn mua vào phát sinh tháng 12/2014 chưa kê khai thì người nộp thuế kê khai vào “Mục I - Hàng hóa, dịch vụ mua vào trong kỳ” trên tờ khai 01/GTGT của kỳ tính thuế tháng 4/2015 (nếu còn trong thời hạn khai thuế) hoặc tháng 5/2015 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.

Ông Đức nhận thấy, hoá đơn tháng 12/2014 doanh nghiệp chưa kê khai thì doanh nghiệp kê khai bổ sung vào tờ khai quý 4/2014 chứ không thể kê khai vào tháng 4/2015 hoặc tháng 5/2015 (tức là quý 2/2015) như trên.

Ông Đức đề nghị cơ quan chức năng xem xét, hướng dẫn trường hợp này.

Về vấn đề này, Bộ Tài chính có ý kiến như sau:

Khoản 6, Điều 1, Luật số 31/2013/QH13 ngày 19/6/2013 luật sửa đổi, bổ sung một số điều của Luật Thuế giá trị gia tăng quy định:

“Điều 1

Sửa đổi, bổ sung một số điều của Luật thuế giá trị gia tăng:...

đ) Thuế giá trị gia tăng đầu vào phát sinh trong tháng nào được kê khai, khấu trừ khi xác định số thuế phải nộp của tháng đó. Trường hợp cơ sở kinh doanh phát hiện số thuế giá trị gia tăng đầu vào khi kê khai, khấu trừ bị sai sót thì được kê khai, khấu trừ bổ sung trước khi cơ quan thuế công bố quyết định kiểm tra thuế, thanh tra thuế tại trụ sở người nộp thuế...”.

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:

“Điều 14. Nguyên tắc khấu trừ thuế giá trị gia tăng đầu vào...

8. 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 đã 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 bổ 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...”.

Ngày 23/11/2015, Tổng cục Thuế đã ban hành Công văn 4943/TCT-KK về việc hướng dẫn một số vướng mắc về khai thuế và khai bổ sung hồ sơ khai thuế để cụ thể hóa việc kê khai bổ sung hồ sơ khai thuế.

Căn cứ các quy định trên, trường hợp người nộp thuế phát hiện hóa đơn, chứng từ



của các kỳ trước bị bỏ sót chưa kê khai thì thực hiện kê khai, khấu trừ bổ sung như sau: 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.

Do đó, đề nghị ông Nguyễn Đình Đức thực hiện theo quy định tại các văn bản quy phạm pháp luật đã được trích dẫn tại văn bản này.

