

**BỘ TÀI CHÍNH
TỔNG CỤC THUẾ**

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

Số: 2399/TCT-KK
V/v khai bổ sung HSKT GTGT

Hà Nội, ngày 12 tháng 6 năm 2020

Kính gửi: Cục Thuế thành phố Hà Nội.

Tổng cục Thuế nhận được công văn số 8158/CT-KTNB ngày 27/02/2020 của Cục Thuế thành phố Hà Nội về việc kê khai khấu trừ thuế giá trị gia tăng (GTGT). Về vấn đề này, Tổng cục Thuế có ý kiến như sau:

Căn cứ quy định tại Khoản 1 Điều 34 Luật Quản lý thuế số 78/2006/QH11;

Căn cứ quy định tại Khoản 6 Điều 1 Luật số 31/2013/QH13 sửa đổi, bổ sung một số điều của Luật Thuế GTGT;

Căn cứ quy định tại Khoản 2 Điều 5 Nghị định số 83/2013/NĐ-CP ngày 22/7/2013 của Chính phủ quy định chi tiết thi hành một số điều của Luật Quản lý thuế và Luật sửa đổi, bổ sung một số điều của Luật Quản lý thuế;

Căn cứ hướng dẫn tại 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 GTGT 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 GTGT;

Căn cứ hướng dẫn tại điểm a, tiết c.2, c.4 điểm c 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.

Căn cứ các quy định nêu trên và theo trình bày của Cục Thuế thành phố Hà Nội tại công văn số 8158/CT-KTNB ngày 27/02/2020 thì Công ty CP viễn thông và giải pháp Công nghệ Việt thực hiện khai bổ sung điều chỉnh tăng số thuế GTGT còn được khấu trừ của kỳ kê khai tháng 01/2017 và kỳ kê khai tháng 05/2017 tại chi tiêu [38] của Tờ khai bổ sung tháng 01/2017 và Tờ

khai bổ sung tháng 05/2017 nhưng chưa đến hạn nộp Tờ khai thuế của kỳ kê khai thuế tiếp theo nên Tổng cục Thuế nhất trí xử lý theo phương án 2 như đề xuất của Cục Thuế thành phố Hà Nội: Công ty được khấu trừ số tiền thuế GTGT điều chỉnh tăng thêm tại kỳ kê khai tháng 01/2017 và tháng 05/2017; bị xử phạt đối với hành vi khai không đầy đủ các nội dung trong hồ sơ thuế theo quy định tại Điều 6 Nghị định số 129/2013/NĐ-CP.

Tổng cục Thuế thông báo để Cục thuế thành phố Hà Nội được biết và hướng dẫn đơn vị thực hiện./

Nơi nhận:

- Như trên;
- Phó TCTr Phi Văn Tuấn;
- Vụ PC, CS, TTKT (TCT);
- Lưu: VT, KK.(2b)

**KT. TỔNG CỤC TRƯỞNG
VỤ TRƯỞNG VỤ KÊ KHAI VÀ KẾ TOÁN THUẾ**

Lê Thị Duyên Hải

