

Số: 2881 /TCT-DNK

Hà Nội, ngày 22 tháng 8 năm 2005

V/v: Khấu trừ thuế GTGT đối với  
hoá đơn bổ sung thuế GTGT

Kính gửi: Cục Thuế thành phố Hà Nội

Trả lời công văn số 7408/CT-HTr ngày 19/07/2005 của Cục Thuế về việc khấu trừ thuế GTGT đối với hoá đơn bổ sung thuế GTGT do viết sai thuế suất; Tổng cục Thuế có ý kiến như sau:

Theo qui định tại điểm 1, Mục III, Phần B Thông tư số 122/2000/TT-BTC ngày 29/12/2000 của Bộ Tài chính hướng dẫn thi hành Nghị định số 79/2000/NĐ-CP ngày 29/12/2000 của Chính phủ qui định chi tiết thi hành Luật thuế GTGT và điểm 1, Mục III, Phần B Thông tư số 120/2003/TT-BTC ngày 12/12/2003 của Bộ Tài chính hướng dẫn thi hành Nghị định số 158/2003/NĐ-CP ngày 10/12/2003 của Chính phủ qui định chi tiết thi hành Luật thuế GTGT và Luật sửa đổi, bổ sung một số điều của Luật thuế GTGT thì:

"Thuế đầu vào của hàng hóa, dịch vụ được khấu trừ 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. Trường hợp hoá đơn GTGT hoặc chứng từ nộp thuế GTGT đầu vào của hàng hoá, dịch vụ mua vào phát sinh trong tháng nhưng chưa kê khai kịp trong tháng thì được kê khai khấu trừ vào các tháng tiếp sau, thời gian tối đa là 03 tháng kể từ thời điểm kê khai của tháng phát sinh".

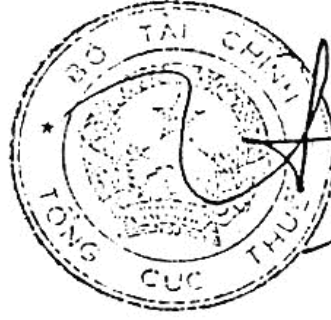
Theo qui định nêu trên, trường hợp Công ty TNHH TM Hà Mạnh năm 2002, 2003, 2004 có mua chè xanh của Công ty CP Hướng thiện Đầu tư về Quê hương và Công ty TNHH TM Đại Lợi, đơn vị bán do không rõ về thuế suất đã xuất hoá đơn GTGT với thuế suất 5%, khi phát hiện ra sai hai bên đã lập biên bản điều chỉnh và bên bán xuất hoá đơn bổ sung ghi điều chỉnh tăng thuế GTGT thêm 5% (hoá đơn xuất vào tháng 11/2004), Công ty đã trả thêm phần thuế GTGT còn thiếu theo hoá đơn điều chỉnh cho bên bán thì Công ty được kê khai khấu trừ thuế GTGT đầu vào của các hoá đơn này trong tháng hoặc các tháng tiếp theo nhưng không quá 3 tháng kể từ tháng phát sinh của hoá đơn điều chỉnh.

Tổng cục Thuế thông báo đề Cục Thuế biết và hướng dẫn đơn vị thực hiện./.

*Nơi nhận:*

- Như trên;
- Lưu: VT, DNK(2B).u

KT.TỔNG CỤC TRƯỞNG  
PHÓ TỔNG CỤC TRƯỞNG



Phạm Văn Huyền