

Số: 2242 / TCT-PCCS
V/v khấu trừ thuế GTGT của
hóa đơn đầu vào quá thời hạn

Hà Nội, ngày 14 tháng 7 năm 2005

Kính gửi: Cục Thuế tỉnh Đồng Nai

Trả lời công văn số 856 CT/ĐTNN ngày 24/05/2005 của Cục Thuế tỉnh Đồng Nai về việc khấu trừ thuế GTGT của hóa đơn đầu vào quá thời hạn kê khai; Tổng cục Thuế có ý kiến như sau:

Tại tiết c, điểm 1.2, mục III, phần B Thông tư số 120/2003/TT-BTC ngày 12/12/2003 hướng dẫn thi hành Nghị định số 158/2003/NĐ-CP ngày 10/12/2003 của Chính phủ quy định chi tiết thi hành Luật thuế giá trị gia tăng và Luật sửa đổi, bổ sung một số điều của Luật thuế giá trị gia tăng quy định: “*Trường hợp hóa đơn GTGT hoặc chứng từ nộp thuế GTGT đầu vào của hàng hóa, 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.*”

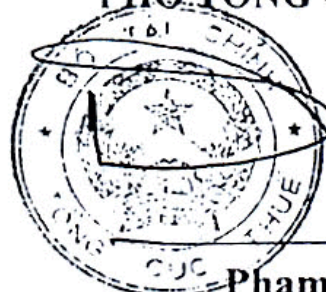
Căn cứ quy định nêu trên, trường hợp Công ty TNHH Johnson Wood có 03 hóa đơn xây dựng công trình nhà xưởng đề ngày 30/10/2004, nhưng nay Công ty mới đề nghị kê khai khấu trừ thuế GTGT đầu vào tại hóa đơn này vào tháng 04/2005 thì đã quá thời hạn 03 tháng kể từ ngày phát hành hóa đơn, do đó Công ty không được khấu trừ thuế GTGT đầu vào tại các hóa đơn nêu trên.

Tổng cục Thuế thông báo để Cục Thuế, Công ty biết và thực hiện. *Như*

Nơi nhận:

- Như trên.
- Công ty TNHH Johnson Wood.
- Lưu: VT, PCCS(2b) 5

KT. TỔNG CỤC TRƯỞNG
PHÓ TỔNG CỤC TRƯỞNG



Phạm Duy Khương