

Số: 2328 /TCT-PCCS
V/v: hoàn thuế GTGT đối với
hoá đơn đầu vào quá hạn kê
khai

Hà nội, ngày 19 tháng 7 năm 2005

Kính gửi: Cục thuế tỉnh Long an

Trả lời công văn số 1460/CT-TTHT ngày 16/5/2005 của Cục thuế tỉnh Long an về việc xét hoàn thuế GTGT hoá đơn đầu vào quá thời hạn kê khai; Tổng cục thuế có ý kiến như sau:

Tại điểm 1.c 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 quy định chi tiết thi hành Luật thuế giá trị gia tăng và Luật sửa đổi, bổ sung một số điều của Luật thuế GTGT quy định "*thuế đầu vào của hàng hoá, 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. 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*".

Căn cứ hướng dẫn trên, trường hợp doanh nghiệp kê khai thuế đã quá hạn 03 tháng không được xem xét khấu trừ/hoàn thuế GTGT theo quy định. Thuế GTGT đầu vào quá thời hạn kê khai, khấu trừ được tính vào chi phí hợp lý khi xác định thu nhập chịu thuế, tính thuế thu nhập doanh nghiệp phải nộp.

Tổng cục Thuế trả lời đề Cục thuế tỉnh Long an được biết và hướng dẫn thực hiện./.

Nơi nhận:

- Như trên
- Lưu: VT, PCCS (2b)

KT. TỔNG CỤC TRƯỞNG
PHÓ TỔNG CỤC TRƯỞNG

Phạm Duy Khương