

Kính gửi: Văn phòng đại diện Công ty cổ phần kiểm toán Quảng Ninh

Trả lời công văn số 03/VPĐD-2006 ngày 26/07/2006 của Văn phòng đại diện Công ty Cổ phần Kiểm toán Quảng Ninh đề nghị hướng dẫn giải quyết vướng mắc về thuế GTGT đối với trường hợp của Công ty cổ phần XNK Thiết bị phụ tùng và Chuyển giao công nghệ Lạng Sơn, Tổng cục Thuế có ý kiến như sau:

1/Kê khai, nộp thuế GTGT đầu ra:

Tại điểm 1, Mục II, Phần C, Thông tư số 120/2003/TT-BTC ngày 12/12/2003 của Bộ Tài chính quy định: *"Các cơ sở kinh doanh hàng hóa, dịch vụ chịu thuế GTGT phải lập và gửi cho cơ quan thuế tờ khai tính thuế GTGT từng tháng kèm theo bảng kê hàng hóa, dịch vụ mua vào, bán ra theo mẫu quy định. Thời gian gửi tờ khai của tháng cho cơ quan thuế chậm nhất là trong mười ngày đầu tháng tiếp theo"*

Trường hợp Công ty cổ phần XNK Thiết bị phụ tùng và Chuyển giao công nghệ Lạng Sơn trong tháng 12/2004 nhập khẩu một số lô hàng và được bán ra ngay trong tháng 12/2004 thì phải tính và kê khai thuế GTGT đầu ra vào tháng 12/2004.

2/Kê khai, khấu trừ thuế GTGT đầu vào:

Tại điểm 1.2c, Mục III, Phần B Thông tư số 120/2003/TT-BTC nêu trên hướng dẫn: *"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 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"*.

Trường hợp Công ty cổ phần XNK Thiết bị phụ tùng và Chuyển giao công nghệ Lạng Sơn nhập khẩu lô hàng trong tháng 12/2004 và được bán ra ngay trong tháng 12/2004 nhưng đến ngày 05/01/2005 Công ty thực nộp số thuế GTGT khâu nhập khẩu cho cơ quan Hải quan thì số thuế GTGT khâu nhập khẩu đã nộp nêu trên là thuế GTGT đầu vào được kê khai vào tháng 1/2005 để được khấu trừ hoặc hoàn thuế GTGT.

Việc Doanh nghiệp kê khai số thuế GTGT đầu vào nói trên vào tờ khai thuế tháng 12/2004 là không đúng quy định vì chưa có chứng từ nộp thuế GTGT ở khâu nhập khẩu và Doanh nghiệp bị xử phạt vi phạm hành chính về thuế.

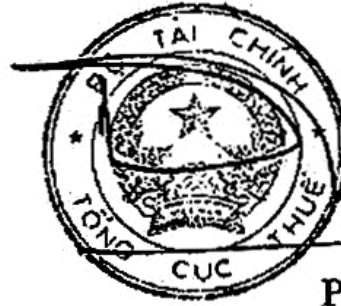
Đề nghị Văn phòng đại diện Công ty cổ phần kiểm toán Quảng Ninh nghiên cứu kỹ các văn bản pháp luật về thuế GTGT hiện hành và liên hệ với Cục thuế Lạng Sơn để được hướng dẫn cụ thể về kê khai thuế GTGT đầu ra, khấu trừ thuế GTGT đầu vào và kê khai nộp thuế.

Tổng cục Thuế trả lời đề Công ty Cổ phần Kiểm toán Quảng Ninh biết./.

Nơi nhận:

- Như trên;
- Cục thuế tỉnh Lạng Sơn;
- Vụ Pháp chế;
- Lưu: VT, PCCS (2b).

**KT. TỔNG CỤC TRƯỞNG
PHÓ TỔNG CỤC TRƯỞNG**



Phạm Duy Khương