

Số: 4 658/TCT-PCCS

Hà Nội, ngày 08 tháng 12 năm 2006

V/v: Kê khai, khấu trừ
thuế GTGT

Kính gửi: Công ty cổ phần dây và cáp điện TAYA Việt Nam
(Chi nhánh Hải Dương)

Trả lời công văn số 061116-01/TYKD ngày 16/11/2006 của Công ty cổ phần dây và cáp điện TAYA Việt Nam - Chi nhánh Hải Dương đề nghị hướng dẫn về kê khai, khấu trừ thuế giá trị gia tăng (GTGT), Tổng cục Thuế có ý kiến như sau:

Tại Điểm 1.2.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 giá trị gia tăng quy định: "*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*".

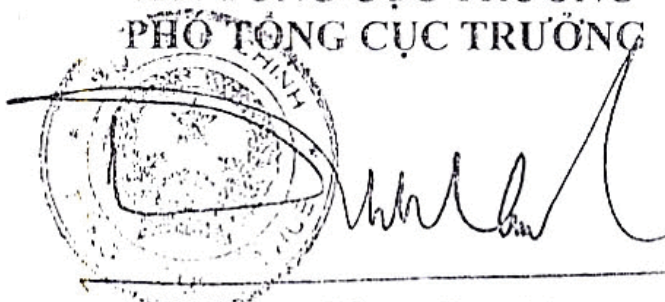
Căn cứ quy định trên, trường hợp Công ty cổ phần dây và cáp điện TAYA Việt Nam - Chi nhánh Hải Dương đã lập hoá đơn bán hàng đề ngày 30/8/2006 khi cung cấp hàng hoá dịch vụ cho Công ty điện công nghiệp Tam Anh thì Công ty điện công nghiệp Tam Anh thực hiện kê khai, khấu trừ thuế GTGT đầu vào phát sinh của hoá đơn nêu trên vào tháng 8/2006, trường hợp chưa kê khai kịp trong tháng 8/2006 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 (là các tháng 9, 10, 11 năm 2006).

Tổng cục Thuế trả lời để Công ty cổ phần dây và cáp điện TAYA Việt Nam - Chi nhánh Hải Dương biết và thông báo cho Công ty điện công nghiệp Tam Anh thực hiện.

Nơi nhận:

- Như trên;
- Vụ Pháp chế;
- Cục thuế TP. Hà Nội;
- Cục thuế tỉnh Hải Dương;
- Lưu: VT, PCCS(3b).8

KT. TỔNG CỤC TRƯỞNG
PHÓ TỔNG CỤC TRƯỞNG



Phạm Duy Khương