

Số: 4851 /TCT-DNNN
V/v: Kế khai, khấu trừ thuế GTGT

Hà nội, ngày 21 tháng 12 năm 2006

Kính gửi: Cục thuế tỉnh Đồng Nai

Trả lời công văn số 2252/CT-TTHT ngày 2/10/2006 của Cục thuế tỉnh Đồng Nai về việc khấu trừ thuế giá trị gia tăng (GTGT) đối với hoá đơn kê khai chậm quá 3 tháng, Tổng cục Thuế có ý kiến như sau:

Theo báo cáo của Cục Thuế và Công ty TNHH dệt Choong Nam Việt Nam về việc chậm kê khai gửi kèm công văn của Cục Thuế thì: Công ty TNHH dệt Choong Nam Việt Nam là doanh nghiệp 100% vốn đầu tư nước ngoài; Mã số thuế 3600248801; Ngành nghề kinh doanh: Sản xuất các loại vải thành phẩm dùng cho ngành may. Do nghiệp vụ chuyên môn kế toán của Công ty còn hạn chế, chưa nắm rõ các quy định về chính sách thuế, không kê khai thuế GTGT trong tháng phát sinh các năm 2003, 2004 của các lô hàng nhập khẩu. Qua xác minh của Cục Thuế, số thuế GTGT đầu vào tương ứng với 11 chứng từ nộp thuế GTGT hàng nhập khẩu kê khai quá thời hạn quy định đã được Công ty nộp đủ vào NSNN. Cụ thể là:

STT	Chứng từ nộp thuế GTGT		Số thuế GTGT đã nộp (đ)	Địa điểm nộp	Số TK nơi nộp
	Số chứng từ	Ngày			
1	EX/99 3021	07/03/2003	171.505.152	Kho bạc Đồng Nai	741-01-00-00-000
2	EX/99 3033	26/05/2003	201.058.767	Kho bạc Đồng Nai	741-01-00-00-000
3	EX/99 3041	09/07/2003	138.789.183	Kho bạc Đồng Nai	741-01-00-00-000
4	EX/99 3047	11/07/2003	51.622.802	Kho bạc Đồng Nai	741-01-00-00-000
5	BB-01 8040	05/09/2003	96.161.932	Kho bạc Đồng Nai	741-01-00-00-000
6	BB-01 8044	15/09/2003	377.861.399	Kho bạc Đồng Nai	741-01-00-00-000
7	AG/03 16305	20/07/2004	42.871.941	Kho bạc Đồng Nai	741-01-00-00-000
8	AG/03 16308	22/07/2004	96.550.829	Kho bạc Đồng Nai	741-01-00-00-000
9	AA/04 4415	12/10/2004	3.369.816	Kho bạc Đồng Nai	741-01-00-00-000
10	AA/04 4422	01/11/2004	159.225	Kho bạc Đồng Nai	741-01-00-00-000
11	AA/04 4429	19/11/2004	258.460.086	Kho bạc Đồng Nai	741-01-00-00-000
	Tổng cộng		1.438.411.132		

Căn cứ hướng dẫn tại công văn số 340/BTC-TCT ngày 10/1/2006 của Bộ Tài chính về việc khấu trừ thuế GTGT và trường hợp cụ thể của Công ty TNHH dệt Choong Nam Việt Nam; căn cứ vào ý kiến chấp thuận của Bộ Tài chính. Tổng cục Thuế thông báo và đề nghị Cục Thuế tỉnh Đồng Nai giải quyết cho Công ty TNHH dệt Choong Nam Việt Nam được kê khai, khấu trừ số thuế GTGT của chứng từ nộp thuế GTGT khâu nhập khẩu kê khai sót nêu trên. Công

ty TNHH dệt Choong Nam Việt Nam chịu trách nhiệm về tính hợp pháp của chứng từ kê khai và bị xử phạt vi phạm hành chính theo quy định.

Tổng cục Thuế trả lời để Cục thuế tỉnh Đồng Nai biết và hướng dẫn đơn vị thực hiện./.

Nơi nhận:

- Như trên;
- Cty TNHH dệt Choong Nam Việt Nam;
- Vụ Pháp chế;
- Lưu: VT, DNNN (2b).

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



Phạm Văn Huyền