

Số: 181 /TCT-DNNN  
V/v: Kê khai, khấu trừ thuế GTGT

Hà Nội, ngày 10 tháng 01 năm 2007

Kính gửi: Cục Thuế tỉnh Trà Vinh

Trả lời các công văn số 81/CT-TH&XLĐL ngày 13/02/2006, số 979/CT-TH&XLĐL ngày 27/12/2006 của Cục thuế tỉnh Trà Vinh về việc kê khai thuế giá trị gia tăng (GTGT) của Công ty cổ phần Dược phẩm Trà Vinh, Tổng cục Thuế có ý kiến như sau:

Theo báo cáo của Cục Thuế tỉnh Trà Vinh thì: Công ty cổ phần Dược phẩm Trà Vinh là doanh nghiệp Nhà nước mới được cổ phần hoá tháng 3/2003. Trong những năm qua, Công ty luôn chấp hành và hoàn thành tốt nghĩa vụ nộp thuế đối với NSNN. Tuy nhiên, tháng 12/2005 Công ty đã kê khai khấu trừ thuế GTGT đầu vào của chứng từ nộp thuế hàng nhập khẩu phát sinh từ tháng 12/2004 với doanh số hàng nhập khẩu là 7.697.359.559 đồng, số thuế GTGT là 414.482.554 đồng. Nguyên nhân kê khai chậm là do nhân viên của Công ty làm nhiệm vụ kê khai thuế GTGT nghỉ việc đột xuất, chứng từ gốc kê khai bị thất lạc, khi tìm được thì đã quá hạn kê khai theo quy định.

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 cổ phần Dược phẩm Trà Vinh. Tổng cục Thuế thông báo và đề nghị Cục Thuế tỉnh Trà Vinh giải quyết cho Công ty cổ phần Dược phẩm Trà Vinh được kê khai, khấu trừ số thuế GTGT của chứng từ nộp thuế GTGT kê khai sót nêu trên. Công ty cổ phần Dược phẩm Trà Vinh 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 Trà Vinh biết và hướng dẫn đơn vị thực hiện. / *de*

**Nơi nhận:**

- Như trên;
- Cty cổ phần Dược phẩm Trà Vinh;
- Vụ Pháp chế;
- Lưu: VT, DNNN (2b).

KT. TỔNG CỤC TRƯỞNG  
PHÓ TỔNG CỤC TRƯỞNG



Phạm Văn Huyền