

Số: 1484/TCT-DNNN

V/v: Kê khai, khấu trừ thuế
GTGT

Hà Nội, ngày 18 tháng 4 năm 2007

Kính gửi: Cục thuế thành phố Hà Nội

Trả lời công văn số 12285/CT-QLDNNNsố3 của Cục thuế TP. Hà Nội v/v khấu trừ thuế giá trị gia tăng (GTGT) đối với hóa đơn kê khai trễ hạn, Tổng cục Thuế có ý kiến như sau:

Theo báo cáo của Cục thuế Hà Nội và Trung tâm công nghệ Laser (Viện ứng dụng công nghệ - Bộ khoa học và công nghệ) thì do cán bộ theo dõi thuế nghĩ không bàn giao chứng từ liên quan đến việc kê khai thuế đầu vào cho cán bộ mới nên kê khai khấu trừ thuế GTGT đầu vào chậm 1 tháng; cán bộ phụ trách mua vật tư làm thất lạc chứng từ thuế khi đi công tác, đến khi tìm được thì đã quá thời hạn kê khai (tổng cộng 7 hóa đơn GTGT với số tiền thuế GTGT đầu vào là 40,052,207 đồng: Hóa đơn GTGT số BE/02B-66141 ngày 21/8/2002; KU/01B-093862 ngày 5/3/2003; KU/01B-093863 ngày 5/3/2003; KU/01B-0983861 ngày 5/3/2003; KC/01B-099256 ngày 14/5/2002; KD/01B-5000 ngày 12/6/2002; KD/01B-4999 ngày 12/6/2002).

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 Trung tâm công nghệ LASER; Tổng cục Thuế thông báo và đề nghị Cục thuế TP. Hà Nội giải quyết cho Trung tâm được kê khai, khấu trừ số thuế GTGT của các hóa đơn GTGT kê khai chậm nêu trên. Trung tâm công nghệ LASER 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 đề Cục thuế TP. Hà Nội biết và hướng dẫn đơn vị thực hiện./.

Nơi nhận:

- Như trên;
- Trung tâm công nghệ LASER
- Vụ Pháp chế;
- Lưu: VT, DNNN (2b)

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



Phạm Văn Huyền