

Số: 2679 /TCT-QLN

Hà Nội, ngày 13 tháng 7 năm 2007

V/v: Xác định thời gian được
kê khai khấu trừ thuế GTGT
đầu vào

Kính gửi : Chi nhánh Miền Trung - Công ty CP Đầu tư và
xây dựng giao thông

Trả lời công văn số 220/TCKT ngày 7/6/2007 của Chi nhánh Miền Trung - Công ty CP Đầu tư và xây dựng giao thông về việc xác định thời gian được kê khai khấu trừ thuế giá trị gia tăng (GTGT) đầu vào; Tổng cục Thuế có ý kiến như sau:

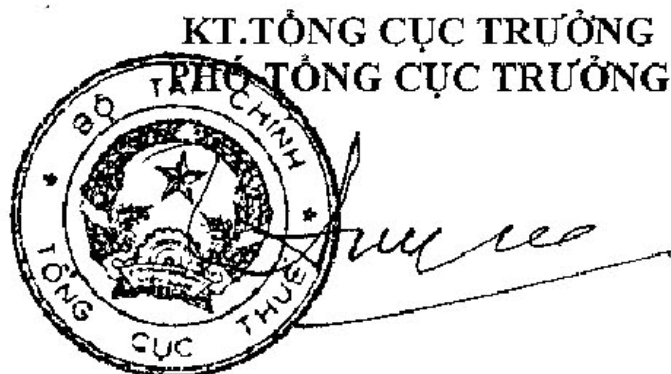
Theo quy định tại điểm 1.2.C5, mục III, phần B Thông tư số 32/2007/TT-BTC ngày 9/4/2007 của Bộ Tài chính hướng dẫn thi hành Nghị định số 158/2003/NĐ-CP ngày 10/12/2003, Nghị định số 148/2004/NĐ-CP ngày 23/7/2004 và Nghị định số 156/2005/NĐ-CP ngày 15/12/2005 của Chính phủ quy định chi tiết thi hành Luật thuế giá trị gia tăng và Luật sửa đổi, bổ sung một số điều của Luật thuế GTGT thì: 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 theo quy định trên trường hợp hoá đơn GTGT hoặc chứng từ nộp thuế GTGT của Chi nhánh phát sinh trong tháng 1 năm 2007, nếu chi nhánh chưa kê khai kịp vào tờ khai thuế GTGT của tháng 1 năm 2007 thì Chi nhánh được kê khai khấu trừ vào tờ khai thuế GTGT của tháng 2, tháng 3 hoặc chậm nhất vào tờ khai thuế GTGT của tháng 4 năm 2007.

Tổng cục Thuế trả lời Chi nhánh Miền Trung - Công ty CP Đầu tư và xây dựng giao thông biết và thực hiện./.

Nơi nhận:

- Như trên
- Cục Thuế TP Đà Nẵng
- Lưu: VT, QLN (2b)



Phạm Văn Huyền