

Số: **3249**/TCT-QLN
V/v: Kê khai, khấu trừ
thuế GTGT.

Hà Nội, ngày **13** tháng 8 năm 2007

Kính gửi: Cục Thuế tỉnh Cà Mau

Trả lời công văn số 736/CT-TTr2 ngày 18/6/2007 của Cục Thuế tỉnh Cà Mau về việc khấu trừ thuế giá trị gia tăng (GTGT) đối với chứng từ kê khai quá hạn của Công ty khai thác và dịch vụ thủy sản Cà Mau, Tổng cục Thuế có ý kiến như sau:

Theo báo cáo của Cục Thuế: Công ty khai thác và dịch vụ thủy sản Cà Mau là đơn vị chấp hành tốt nghĩa vụ nộp thuế. Do thiếu sót trong quá trình viết hoá đơn và điều kiện địa lý cách xa với bên bán, việc chuyển phát hoá đơn không kịp thời dẫn đến việc Công ty kê khai chậm thuế GTGT đầu vào của các hoá đơn:

- Hoá đơn EE/2000-B 015483 ngày 25/12/2001 với số tiền thuế GTGT là 326.142.857 đồng.

- Hoá đơn EE/2000-B 015495 ngày 25/12/2001 với số tiền thuế GTGT là 1.611.107 đồng.

Cục Thuế xác minh bên bán là Công ty Hồng Hà (Bộ Quốc phòng) đã kê khai, nộp thuế GTGT khớp đúng với số thuế ghi trên các hoá đơn nêu trên.

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 khai thác và dịch vụ thủy sản Cà Mau; Được sự đồng ý của Bộ Tài chính, Tổng cục Thuế thông báo và đề nghị Cục Thuế tỉnh Cà Mau giải quyết cho Công ty khai thác và dịch vụ thủy sản Cà Mau được khấu trừ số thuế GTGT đầu vào kê khai chậm nêu trên. Công ty khai thác và dịch vụ thủy sản Cà Mau 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 Cà Mau biết và hướng dẫn đơn vị thực hiện./.

Nơi nhận:

- Như trên;
- CTY khai thác và DV thủy sản Cà Mau;
- Lưu: VT, QLN (2b).

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



Phạm Văn Huyền