

Số: 3962 /TCT-HT
V/v: Khấu trừ thuế GTGT
cho hoá đơn bị mất

Hà Nội, ngày 26 tháng 9 năm 2007

Kính gửi: Công ty TNHH du lịch Tân Mê Kông.

(Địa chỉ: 63 Trần Hưng Đạo- TP Vũng Tàu- tỉnh Bà Rịa- Vũng Tàu)

Trả lời công văn số 01/6-CVT ngày 6/8/2007 của Công ty TNHH du lịch Tân Mê Kông về việc Cục Thuế tỉnh Bà Rịa- Vũng Tàu không chấp nhận trừ thuế GTGT cho hoá đơn bưu điện bị mất. Về vấn đề này, Tổng cục Thuế có ý kiến như sau:

- Tại Điểm 1.b, Mục III, Phần B, Thông tư số 89/1998/TT-BTC ngày 27/6/1998 của Bộ Tài chính hướng dẫn thi hành Nghị định số 28/1998/NĐ-CP ngày 11/5/98 của Chính phủ quy định chi tiết thi hành Luật thuế giá trị gia tăng quy định:

“ Thuế GTGT đầu vào bằng (=) tổng số thuế GTGT ghi trên hoá đơn GTGT mua hàng hoá, dịch vụ hoặc chứng từ nộp thuế GTGT của hàng hoá nhập khẩu.

Thuế GTGT đầu vào cơ sở kinh doanh được tính khấu trừ quy định như sau:

Thuế đầu vào của hàng hoá, dịch vụ dùng vào sản xuất, kinh doanh hàng hoá, dịch vụ chịu thuế GTGT thì được khấu trừ.

Thuế đầu vào của hàng hoá, dịch vụ được khấu trừ phát sinh trong tháng nào được kê khai khấu trừ khi xác định số thuế phải nộp của tháng đó, không phân biệt đã xuất dùng hay còn để trong kho”.

Căn cứ quy định trên, Công ty TNHH du lịch Tân Mê Kông không có hoá đơn mua hàng (hoá đơn cước phí điện thoại) do đó không có cơ sở để xác định số thuế GTGT đầu vào. Vì vậy việc Cục thuế Bà Rịa- Vũng Tàu xuất toán toàn bộ số tiền thuế của 14 hoá đơn GTGT năm 1999 và 8 hoá đơn GTGT năm 2000 của Công ty là đúng theo quy định.

- Tại Khoản 1, Điều 23, Chương V, Luật thuế giá trị gia tăng số 02/1997/QH9 quy định: “Đối tượng nộp thuế có quyền khiếu nại việc cán bộ thuế, cơ quan thuế thi hành không đúng luật thuế giá trị gia tăng.

Đơn khiếu nại được gửi đến cơ quan thuế trực tiếp quản lý thu thuế trong thời hạn 30 ngày, kể từ ngày nhận được thông báo hoặc quyết định xử lý của cán bộ thuế, cơ quan thuế”.

Tại Điều 31, Mục III, Chương II, Luật Khiếu nại tố cáo số 09/1998/QH10 ngày 2/12/1998 quy định: “Thời hiệu khiếu nại là 90 ngày, kể từ ngày nhận được quyết định hành chính hoặc biết được có hành vi hành chính.

Trong trường hợp vì ốm đau, thiên tai, dịch họa, đi công tác, học tập ở nơi xa hoặc vì những trở ngại khách quan khác mà người khiếu nại không thực hiện được quyền khiếu nại theo đúng thời hiệu, thì thời gian có trở ngại đó không tính vào thời hiệu khiếu nại”

Căn cứ các quy định trên, trong thời hạn quy định nếu Công ty TNHH du lịch Tân Mê Kông không đồng ý với quyết định xuất toán số tiền thuế GTGT của Cục Thuế tỉnh Bà Rịa- Vũng Tàu, thì có quyền khiếu nại lên cơ quan thuế theo quy định của pháp luật hiện hành để được giải quyết.

Tổng cục Thuế trả lời để Công ty TNHH du lịch Tân Mê Kông được biết và thực hiện ./.

Nơi nhận:

- Như trên;
- Vụ Pháp chế;
- Cục thuế tỉnh Bà Rịa- Vũng Tàu;
- Ban PC, TTĐT;
- Lưu: VT, HT (2b).&

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



Phạm Duy Khương

09635231