

Số: 4036 /TCT-HT
V/v: Giải đáp chính sách
thuế GTGT

Hà Nội, ngày 01 tháng 10 năm 2007

Kính gửi: Công ty Cổ phần Đầu tư và kinh doanh thép Nhân Luật.
(Địa chỉ: số 227 Nguyễn Văn Thoại- Quận Sơn Trà- TP Đà Nẵng)

Trả lời công văn số 269/CV-NL ngày 7/9/2007 của Công ty Cổ phần Đầu tư và kinh doanh thép Nhân Luật hỏi về chính sách thuế GTGT, Tổng cục Thuế có ý kiến như sau:

Tại tiết c.5, Điểm 1, 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 giá trị gia tăng quy định:

"... 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 quy định nêu trên, trường hợp Công ty Cổ phần Đầu tư và kinh doanh thép Nhân Luật có hoá đơn hàng hoá, dịch vụ đầu vào phát sinh trong tháng 05/2007 nhưng chưa kịp kê khai trong tháng đó thì được kê khai khấu trừ vào các tháng tiếp sau nhưng tối đa không quá 03 tháng kể từ thời điểm kê khai của tháng phát sinh (tháng 8/2007).

Tổng cục Thuế trả lời đề Công ty Cổ phần Đầu tư và kinh doanh thép Nhân Luật được biết và thực hiện././.

Nơi nhận:

- Như trên;
- Vụ Pháp chế;
- Ban PC, TTĐ;
- Cục Thuế Đà Nẵng;
- Lưu: VT, HT (2 b).

KT TỔNG CỤC TRƯỞNG
PHÓ TỔNG CỤC TRƯỞNG



Phạm Duy Khương