

Số: 538/TCT-KK

V/v hóa đơn thuế GTGT kê khai quá hạn

Hà Nội, ngày 18 tháng 1 năm 2008

Kính gửi: Cục Thuế tỉnh Thừa Thiên Huế

Trà lời công văn số 06 CT/THNVDT ngày 2/1/2008 của Cục Thuế tỉnh Thừa Thiên Huế về việc khấu trừ thuế Giá trị gia tăng (GTGT) đối với hoá đơn kê khai quá hạn so với qui định của Doanh nghiệp tư nhân Thành Phát, Tổng cục Thuế có ý kiến như sau:

Tại tiết c, điểm 1.2, Mục III, phần B Thông tư số 120/2003/TT-BTC ngày 12/12/2003 của Bộ Tài chính và điểm 1.2.c.5, mục III, phần B Thông tư số 32/TT-BTC ngày 9/4/2007 của Bộ Tài chính hướng dẫn: “Thuế GTGT đầu vào của hàng hóa, 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... 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 hướng dẫn trên, trường hợp của Doanh nghiệp tư nhân Thành Phát có hoá đơn kê khai quá hạn so với qui định thì số thuế GTGT đầu vào của hoá đơn này không được khấu trừ mà toàn bộ giá trị trên hoá đơn được tính vào chi phí hợp lý khi xác định thu nhập chịu thuế TNDN.

Tổng cục Thuế thông báo để Cục Thuế tỉnh Thừa Thiên Huế biết, hướng dẫn đơn vị thực hiện.

Nơi nhận:

- Như trên;
- DNTN Thành Phát;
- Lưu: VT, KK (2b)✓

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



Phạm Văn Huyền