

Số: 2614/TCT-KK
V/v chứng từ kê khai khấu
trừ thuế GTGT đầu vào

Hà Nội, ngày 10 tháng 4 năm 2008

Kính gửi: Cục Thuế tỉnh Bình Định

Trà lời công văn số 2108/CT-KTT ngày 28/5/2008 của Cục Thuế tỉnh Bình Định hỏi về chứng từ kê khai khấu trừ thuế Giá trị gia tăng (GTGT) đầu vào, Tổng cục Thuế có ý kiến như sau:

Theo hướng dẫn tại Điểm 1, mục III, phần B Thông tư số 32/2007/TT-BTC ngày 9/4/2007 của Bộ Tài chính thì căn cứ để xác định số thuế GTGT đầu vào được khấu trừ là: “số thuế GTGT ghi trên hoá đơn GTGT của hàng hoá, dịch vụ mua vào; chứng từ nộp thuế GTGT ở khâu nhập khẩu...”

Căn cứ theo hướng dẫn trên, trường hợp Công ty TNHH Duy Tuấn có Tờ khai hải quan nhập khẩu hàng hoá trong tháng 5/2007, nhưng đến tháng 10/2007 đơn vị mới nộp thuế GTGT hàng nhập khẩu thì công ty căn cứ vào chứng từ nộp thuế GTGT ở khâu nhập khẩu này để tính khấu trừ số thuế GTGT hàng nhập khẩu cho kỳ kê khai tháng 10/2007. Trường hợp Công ty sử dụng Tờ khai hải quan để kê khai khấu trừ thuế GTGT đầu vào tại kỳ kê khai tháng 5/2007 là không đúng quy định.

Đề nghị Cục Thuế tỉnh Bình Định hướng dẫn đơn vị thực hiện kê khai đúng quy định và xử phạt hành vi vi phạm về kê khai theo Nghị định số 100/2004/NĐ-CP ngày 25/2/2004 của Chính phủ quy định về việc xử phạt vi phạm hành chính trong lĩnh vực thuế.

Tổng cục Thuế thông báo để Cục Thuế tỉnh Bình Định biết và hướng dẫn đơn vị thực hiện.

Nơi nhận:

- Như trên;
- Các Ban: PC, CS, TTĐ;
- Lưu: VT, KK (2b).

KT. TỔNG CỤC TRƯỞNG
PHÓ TỔNG CỤC TRƯỞNG



Phạm Văn Huyền