

Số: 2797/TCT- KK
V/v chứng từ nộp thuế
GTGT kê khai chậm

Hà Nội, ngày 22 tháng 7 năm 2008

Kính gửi: Tổng công ty Xây dựng Bạch Đằng

Trả lời công văn số 132/TCT-TCKT ngày 28/3/2008 của Tổng công ty Xây dựng Bạch Đằng về việc khấu trừ thuế Giá trị gia tăng (GTGT) nộp thay nhà thầu nước ngoài đối với chứng từ kê khai chậm quá 3 tháng so với qui định, Tổng cục Thuế có ý kiến như sau:

Về việc hoá đơn thuế GTGT kê khai chậm quá 3 tháng, Bộ Tài chính đã có công văn số 7740/BTC-TCT ngày 3/7/2008 gửi Cục Thuế các tỉnh, thành phố trực thuộc Trung ương chỉ đạo thực hiện theo quy định của Luật thuế GTGT.

Tại điểm 1.2.c, mục III, phần B Thông tư số 120/2003/TT-BTC ngày 12/12/2003 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 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:

“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 các quy định trên, đối với các chứng từ nộp thuế GTGT kê khai chậm quá 3 tháng, Tổng công ty Xây dựng Bạch Đằng không được kê khai khấu trừ thuế GTGT đầu vào, toàn bộ số thuế GTGT đã nộp được tính vào chi phí hợp lý khi xác định thu nhập chịu thuế TNDN nếu các chứng từ nộp thuế GTGT đảm bảo đúng theo các quy định về hoá đơn, chứng từ.

Tổng cục Thuế thông báo để Tổng công ty Xây dựng Bạch Đằng biết, thực hiện.

Nơi nhận:

- Như trên;
- Cục Thuế TP. Hải Phòng;
- Các Ban: PC, TTTĐ;
- Lưu: VT, KK (2b).r

KT. TỔNG CỤC TRƯỞNG
PHÓ TỔNG CỤC TRƯỞNG



Phạm Văn Huyền