

Số: 2843/TCT-KK
V/v Hoá đơn kê khai chậm

Hà Nội, ngày 25 tháng 7 năm 2008

Kính gửi: - Cục Thuế tỉnh Khánh Hoà
- Công ty TNHH Thủy sản Hải Long Nha Trang

Trà lời công văn số 2008/HL/CV ngày 12/6/2008 của Công ty Trách nhiệm hữu hạn (TNHH) Thủy sản Hải Long Nha Trang và công văn số 697/CT-KKKTT của Cục Thuế tỉnh Khánh Hoà đề ngày 28/02/2008 về việc Công ty đề nghị được kê khai khấu trừ đối với hoá đơn giá trị gia tăng (GTGT) kê khai chậm quá 03 tháng, Tổng cục Thuế có ý kiến như sau:

Theo quy định tại khoản 1, Điều 10 Luật số 07/2003/QH11 ngày 17/6/2003 của Quốc hội về sửa đổi, bổ sung một số điều của Luật thuế GTGT: “Thuế đầu vào phát sinh trong tháng nào được kê khai, khấu trừ khi xác định số thuế phải nộp của tháng đó; thời gian kê khai tối đa là ba tháng, kể từ thời điểm kê khai thuế của tháng phát sinh...”. Tại Điểm c, Khoản 12, Điều 5 Nghị định số 164/2003/NĐ-CP ngày 22/12/2003 của Chính phủ quy định: thuế GTGT đầu vào không được khấu trừ do kê khai chậm so với thời gian quy định được trừ để tính thu nhập chịu thuế thu nhập doanh nghiệp.

Ngày 03/7/2008 Bộ Tài chính có công văn số 7740/BTC-TCT gửi Cục Thuế các tỉnh, thành phố trực thuộc Trung ương hướng dẫn việc xử lý hoá đơn, chứng từ thuế GTGT kê khai chậm theo quy định của Luật thuế GTGT.

Như vậy, đối với các hoá đơn GTGT kê khai chậm quá 03 tháng, Công ty TNHH Thủy sản Hải Long Nha Trang không được kê khai khấu trừ thuế GTGT đầu vào, số thuế GTGT này được tính vào chi phí hợp lý khi xác định thu nhập chịu thuế thu nhập doanh nghiệp nếu các hoá đơn đảm bảo đúng theo các quy định về hoá đơn, chứng từ. Đề nghị Công ty TNHH Thủy sản Hải Long Nha Trang liên hệ trực tiếp với Cục Thuế tỉnh Khánh Hoà để được hướng dẫn cụ thể việc thực hiện.

Tổng cục Thuế thông báo để Cục Thuế tỉnh Khánh Hoà và Công ty TNHH Thủy sản Hải Long Nha Trang được biết và thực hiện.

Nơi nhận:

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

KT. TỔNG CỤC TRƯỞNG
PHÓ TỔNG CỤC TRƯỞNG

Phạm Văn Huyền