

Số: 2950 /TCT- KK
V/v kê khai chứng từ nộp thuế
GTGT quá thời hạn

Hà Nội, ngày 4 tháng 8 năm 2008

Kính gửi: Cục Thuế tỉnh Bình Định

Trả lời công văn số 2765/CT-KTT ngày 24/07/2008 của Cục Thuế tỉnh Bình Định về việc kê khai chứng từ nộp thuế GTGT hàng nhập khẩu quá thời hạn, Tổng cục Thuế có ý kiến như sau:

Ngày 03/07/2008, Bộ Tài chính đã có công văn số 7740/BTC-TCT gửi Cục Thuế các tỉnh, thành phố trực thuộc Trung ương hướng dẫn về việc xử lý các hoá đơn, chứng từ thuế GTGT kê khai chậm quá 03 tháng.

Theo đó: các hoá đơn GTGT và chứng từ nộp thuế GTGT kê khai chậm quá 03 tháng không được kê khai khấu trừ số thuế GTGT này vào số thuế phải nộp. Số thuế GTGT không được khấu trừ do kê khai chậm quá 03 tháng doanh nghiệp được hạch toán vào chi phí hợp lý để tính thu nhập chịu thuế thu nhập doanh nghiệp.

Đề nghị Cục Thuế tỉnh Bình Định căn cứ vào hướng dẫn tại công văn số 7740/BTC-TCT của Bộ Tài chính nêu trên để hướng dẫn đơn vị thực hiện theo đúng quy định.

Tổng cục Thuế trả lời đề Cục Thuế tỉnh Bình Định biết và thực hiện.

Nơi nhận:

- Như trên;
- Lưu: VT, KK.5

KT. TỔNG CỤC TRƯỞNG
PHỤ TỔNG CỤC TRƯỞNG



Phạm Văn Huyền