

Số: 3694 /TCT-CS
V/v xuất bổ sung hóa đơn
GTGT.

Hà Nội, ngày 02 tháng 10 năm 2008

Kính gửi: Cục thuế tỉnh Gia Lai
Cục thuế tỉnh Phú Yên

Tổng cục Thuế nhận được công văn số 108 CT/TCKT ngày 2/8/2008 của Công ty cổ phần Sông Đà 6 trực thuộc Tổng công ty Sông Đà hỏi về việc xuất bổ sung hóa đơn GTGT để đơn vị mua hàng được khấu trừ thuế GTGT.

Theo công văn trình bày của Công ty cổ phần Sông Đà 6 thì từ năm 1996 đến tháng 10/2002 Công ty có trụ sở tại xã Sông Hình - huyện Sông Hình - tỉnh Phú Yên, đăng ký kê khai và nộp thuế tại Cục thuế tỉnh Phú Yên. Trong thời gian này, Công ty có tham gia xây dựng Nhà máy thủy điện Sông Hình, trong năm 2000 Công ty đã xuất hóa đơn GTGT giao cho Ban quản lý dự án thủy điện Sông Hình (chủ đầu tư). Công ty đã thực hiện kê khai và nộp thuế GTGT trên các hóa đơn xuất cho chủ đầu tư, tuy nhiên đến nay chủ đầu tư không chấp nhận hóa đơn GTGT do Công ty xuất để kê khai khấu trừ thuế GTGT. Công ty đề nghị được mua bổ sung hóa đơn để phát hành hành cho Ban quản lý dự án thủy điện Sông Hình.

Về việc này Tổng cục Thuế có ý kiến như sau:

Điểm c khoản 1 Điều 10 Chương II Luật thuế giá trị gia tăng năm 1997 quy định: “Thuế đầu vào phát sinh trong tháng nào được kê khai, khấu trừ khi xác định số thuế phải nộp của tháng đó.”

Theo quy định trên, trường hợp trong năm 2000 Công ty cổ phần Sông Đà 6 đã xuất hóa đơn GTGT giao cho Ban quản lý dự án thủy điện Sông Hình khi bàn giao công trình thủy điện Sông Hình và Công ty đã kê khai nộp thuế GTGT đầu ra các hóa đơn này nhưng Ban quản lý dự án thủy điện Sông Hình không nhận hóa đơn để kê khai khấu trừ thì đến nay đã quá thời hạn để khấu trừ thuế và cũng đã quá hạn để xuất hóa đơn bổ sung, thay thế các hóa đơn nêu trên. Do đó kiến nghị của Công ty về việc xuất hóa đơn bổ sung giao cho Ban quản lý dự án nhà máy thủy điện Sông Hình là không có căn cứ pháp lý để thực hiện.

Tổng cục Thuế trả lời đề Cục thuế tỉnh Phú Yên, Cục thuế tỉnh Gia Lai biết và hướng dẫn đơn vị thực hiện./.

Nơi nhận:

- Như trên;
- Vụ PC;
- CTCP Sông Đà 6 (Công trường thủy điện Sê San 4, Xã Ia O, huyện Gialai, tỉnh Gialai);
- Lưu: VT, CS (3b).

KT. TỔNG CỤC TRƯỞNG
PHÓ TỔNG CỤC TRƯỞNG



Phạm Duy Khương

09628284