

Số: 3028 /TCT- KK
V/v hoá đơn thuế GTGT kê khai chậm

Hà Nội, ngày 24 tháng 7 năm 2009

Kính gửi: Tổng Công ty công nghiệp tàu thủy Nam Triệu

Tổng cục Thuế nhận được công văn số 1162/CV-TCKT ngày 7/7/2009 của Tổng Công ty công nghiệp tàu thủy Nam Triệu về việc chứng từ nộp thuế giá trị gia tăng (GTGT) kê khai chậm quá 3 tháng (chứng từ nộp thuế phát sinh tháng 11/2008 đến tháng 4/2009 mới thực hiện kê khai). Về vấn đề này, Tổng cục Thuế hướng dẫn như sau:

Tại 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: “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”.

Về vấn đề này, Bộ Tài chính có công văn số 7740/BTC-TCT ngày 3/7/2008 gửi Cục Thuế các tỉnh, thành phố trực thuộc Trung ương hướng dẫn xử lý việc hoá đơn, chứng từ nộp thuế GTGT kê khai chậm quá 3 tháng. Theo hướng dẫn tại công văn này thì “các hoá đơn GTGT và chứng từ nộp thuế GTGT kê khai chậm quá 3 tháng không được kê khai khấu trừ số thuế GTGT này vào số thuế GTGT phải nộp. Số thuế GTGT không được khấu trừ do kê khai chậm quá 3 tháng doanh nghiệp được hạch toán vào chi phí hợp lý để tính thu nhập chịu thuế thu nhập doanh nghiệp”.

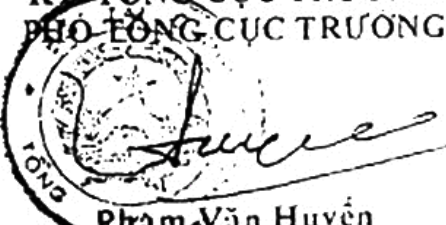
Trường hợp Tổng Công ty công nghiệp tàu thủy Nam Triệu có chứng từ nộp thuế GTGT kê khai chậm quá 3 tháng thì số thuế GTGT này đơn vị không được khấu trừ mà được hạch toán vào chi phí để tính thuế thu nhập doanh nghiệp hoặc tính vào nguyên giá tài sản cố định nếu đảm bảo đúng theo các quy định về hoá đơn, chứng từ.

Các hoá đơn, chứng từ phát sinh từ ngày 01/01/2009 thực hiện theo hướng dẫn tại Thông tư số 129/2008/TT-BTC ngày 26/12/2008 của Bộ Tài chính hướng dẫn thi hành một số điều của Luật Thuế GTGT và hướng dẫn thi hành Nghị định số 123/2008/NĐ-CP ngày 8/12/2008 của Chính phủ qui định chi tiết và hướng dẫn thi hành một số điều của Luật Thuế GTGT.

Tổng cục Thuế trả lời đề Tổng Công ty công nghiệp tàu thủy Nam Triệu được biết.

Nơi nhận:

- Như trên;
- Tập đoàn công nghiệp tàu thủy VN;
- Cục Thuế TP. Hải Phòng;
- Các Ban PC, CS;
- Lưu: VT, KK (2b) r

KT. TỔNG CỤC TRƯỞNG
PHÓ TỔNG CỤC TRƯỞNG

Phạm Văn Huyền