

Số: 143 /TCT-CS
v/v kê khai khấu trừ bổ sung
đối với các hóa đơn GTGT
phát sinh trong các tháng cuối
năm 2008.

Hà nội, ngày 14 tháng 01 năm 2010

Kính gửi: - Cục thuế thành phố Hải Phòng;
- Cục thuế tỉnh Nam Định.

Trà lời điểm 1 công văn số 709/CT-THNVDT ngày 10/6/2009 của Cục thuế thành phố Hải Phòng, điểm 2 công văn số 3639/CT-TIINVDT ngày 20/8/2009 của Cục thuế tỉnh Nam Định hỏi về thời điểm kê khai khấu trừ bổ sung đối với các hóa đơn GTGT mua hàng hóa, dịch vụ phát sinh trong các tháng cuối năm 2008, về việc này Tổng cục Thuế có ý kiến như sau:

Khoản 1 Điều 80 Luật ban hành văn bản quy phạm pháp luật năm 1996, Khoản 1 Điều 83 Luật ban hành văn bản quy phạm pháp luật năm 2008 quy định: Văn bản quy phạm pháp luật được áp dụng từ thời điểm có hiệu lực. Văn bản quy phạm pháp luật được áp dụng đối với hành vi xảy ra tại thời điểm mà văn bản đó đang có hiệu lực. Trong trường hợp văn bản có quy định hiệu lực trở về trước, thì áp dụng theo quy định đó.

Căn cứ quy định trên: Hóa đơn GTGT phát sinh tại thời điểm nào thì áp dụng văn bản quy phạm pháp luật tại thời điểm đó. Cụ thể:

- Đối với các hóa đơn GTGT mua hàng hóa, dịch vụ phát sinh trong các tháng cuối năm 2008 thì việc kê khai khấu trừ thuế GTGT được thực hiện theo quy định tại điểm 1.2.c5 Mục III Phần B Thông tư số 32/2007/TT-BTC ngày 9/4/2007 của Bộ Tài chính. Theo đó trường hợp cơ sở kinh doanh chưa kịp kê khai hóa đơn mua hàng hóa, dịch vụ trong tháng phát sinh hóa đơn thì cơ sở kinh doanh được kê khai khấu trừ vào các tháng tiếp theo, thời gian tối đa là 3 tháng kể từ thời điểm kê khai của tháng phát sinh hóa đơn.

- Việc kê khai khấu trừ bổ sung theo quy định tại điểm 1.2.c8 Mục III Phần B Thông tư số 129/2008/TT-BTC ngày 26/12/2008 của Bộ Tài chính áp dụng đối với các hóa đơn mua hàng hóa, dịch vụ phát sinh từ ngày 01/01/2009 trở đi.

Tổng cục Thuế trả lời Cục thuế biết./.

Nơi nhận:

- Như trên;
- Vụ PC;
- Ban PC;
- Lưu: VT, CS (3b).

**KT. TỔNG CỤC TRƯỞNG
PHÓ TỔNG CỤC TRƯỞNG**

Phạm Duy Khương