

Số: **H055/TCT-KK**
V/v khấu trừ thuế GTGT đối với hoá
đơn kê khai quá thời hạn quy định

Hà Nội, ngày 10 tháng 11 năm 2011

Kính gửi: - Công ty TNHH Fujita Việt Nam
- Cục Thuế tỉnh Bắc Ninh

Tổng cục Thuế nhận được công văn số 19/FUJITA-CV ngày 30/9/2011 của Công ty TNHH Fujita Việt Nam về việc khấu trừ thuế GTGT đối với các hoá đơn đầu vào kê khai quá thời hạn quy định. Sau khi báo cáo và xin ý kiến chỉ đạo của Bộ Tài chính, Tổng cục Thuế có ý kiến như sau:

Căn cứ các quy định tại:

- Khoản 1.d, Điều 12 Luật thuế GTGT số 13 năm 2008;
- Điểm 1.2.c.8, Mục III, Phần B 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 08/12/2008 của Chính phủ quy định chi tiết và hướng dẫn thi hành một số điều của Luật Thuế GTGT.


Xét trường hợp Công ty TNHH Fujita Việt Nam: Công ty có 02 hoá đơn đầu vào số 0046713 ngày 26/2/2011 và số 0046714 ngày 26/2/2011 với tổng số thuế GTGT là 1.070.702.399 đồng đã quá hạn kê khai khấu trừ bổ sung; Công ty trình bày nguyên nhân là do vào tháng 3/2011, tại Nhật Bản xảy ra động đất sóng thần, Tổng Giám đốc Công ty là người Nhật Bản đã phải đi về Nhật Bản và Việt Nam nhiều lần để giải quyết các công việc ở Công ty mẹ cũng như các vấn đề liên quan đến gia đình nên đã làm thất lạc hoá đơn, đến nay mới tìm lại được; mặt khác Công ty mới thành lập theo Giấy chứng nhận đầu tư cấp ngày 20/12/2010 nên sự hiểu biết về pháp luật Việt Nam còn hạn chế.

Tổng cục Thuế đề nghị Cục Thuế tỉnh Bắc Ninh kiểm tra thực tế Công ty TNHH Fujita Việt Nam, nếu việc kê khai chậm 02 hoá đơn nêu trên đúng là do nguyên nhân khách quan bất khả kháng - ảnh hưởng của động đất, Công ty đã thanh toán cho bên bán và bên bán đã kê khai, nộp thuế GTGT đầu ra, thì giải quyết cho đơn vị được kê khai khấu trừ bổ sung.

Tổng cục Thuế trả lời đề Công ty TNHH Fujita Việt Nam, Cục Thuế tỉnh Bắc Ninh biết. *thái*

Nơi nhận:

- Như trên;
- Các Vụ: CS, PC (TCT); CST, PC (BTC);
- Lưu: VT, **KK**

KT. TỔNG CỤC TRƯỞNG
PHÓ TỔNG CỤC TRƯỞNG

[Signature]
Vũ Văn Trường