

Số: 3523 /TCT-KK

Hà Nội, ngày 08 tháng 10 năm 2012.

V/v hoá đơn GTGT kê khai chậm

Kính gửi: Công ty Cổ phần giày dép Cao Su Màu

Trả lời công văn không số đề ngày 09/08/2012 của Công ty Cổ phần giày dép Cao Su Màu đề nghị hướng dẫn về việc khấu trừ thuế GTGT đối với chứng từ nộp thuế kê khai chậm, Tổng cục Thuế có ý kiến như sau:

Căn cứ, khoản 1(d), Điều 12 Luật thuế Giá trị gia tăng số 13/2008/QH12 ngày 3/6/2008 quy định: “Thuế giá trị gia tăng đầu vào phát sinh trong tháng nào được kê khai, khấu trừ khi xác định số thuế phải nộp của tháng đó. Trường hợp cơ sở kinh doanh phát hiện số thuế giá trị gia tăng đầu vào khi kê khai, khấu trừ bị sai sót thì được kê khai, khấu trừ bổ sung; thời gian để kê khai, bổ sung tối đa là sáu tháng, kể từ thời điểm phát sinh sai sót.”

Điều 34 Luật Quản lý thuế số 78/2006/QH11 ngày 29/11/2006 quy định: “Trước khi cơ quan thuế công bố quyết định kiểm tra thuế, thanh tra thuế tại trụ sở người nộp thuế, người nộp thuế phát hiện hồ sơ khai thuế đã nộp có sai sót gây ảnh hưởng đến số thuế phải nộp thì được khai bổ sung hồ sơ khai thuế.”

Trường hợp Công ty Cổ phần giày dép Cao Su Màu có hoá đơn số 0054092 (30/7/2011) chưa kê khai trong hồ sơ khai thuế theo quy định thì Công ty được kê khai bổ sung, thời gian khai bổ sung trước khi cơ quan thuế công bố quyết định kiểm tra, thanh tra tại trụ sở công ty.

Hoá đơn 0054092 (30/7/2011) đã quá thời gian 6 tháng kể từ ngày phát sinh hoá đơn thì số thuế GTGT ghi trên hoá đơn này Công ty không được kê khai khấu trừ thuế GTGT đầu vào mà được hạch toán chi phí được trừ khi xác định thu nhập chịu thuế TNDN nếu hoá đơn đó đảm bảo đúng quy định về hoá đơn, chứng từ.

Tổng cục Thuế trả lời để Doanh nghiệp biết, liên hệ với Cục thuế địa phương để được hướng dẫn thực hiện.

Nơi nhận:

- Như trên;
- Cục thuế Đồng Nai;
- Website TCT;
- Lưu: VT, KK (2b).

KT. TỔNG CỤC TRƯỞNG
PHÓ TỔNG CỤC TRƯỞNG



Vũ Văn Trường