

Số: *4637*/TCT- KK
V/v: kê khai thuế trong thời
gian bị thu hồi mã số thuế

Hà Nội, ngày 24 tháng 12 năm 2012

Kính gửi: Cục Thuế tỉnh Gia Lai

Trả lời công văn số 2450/CT-THNVDT ngày 31/8/2012 của Cục Thuế tỉnh Gia Lai về việc kê khai thuế trong thời gian bị thu hồi mã số thuế. Về vấn đề này, Tổng cục Thuế có ý kiến như sau:

Căn cứ hướng dẫn tại Mục V Phần B Thông tư số 157/2007/TT-BTC ngày 24/12/2007 của Bộ Tài chính hướng dẫn cưỡng chế bằng biện pháp thu hồi mã số thuế, đình chỉ hóa đơn; thu hồi giấy chứng nhận đăng ký doanh nghiệp hoặc giấy phép thành lập và hoạt động, giấy phép hành nghề.

Căn cứ hướng dẫn tại Điểm 1(c) Điều 9 Chương II Thông tư số 28/2011/TT-BTC ngày 28/2/2011 của Bộ Tài chính quy định chung về khai thuế: “Đối với loại thuế khai theo tháng, quý, hoặc năm, nếu trong kỳ tính thuế không phát sinh nghĩa vụ thuế hoặc người nộp thuế đang thuộc diện được hưởng ưu đãi, miễn giảm thuế thì người nộp thuế vẫn phải nộp hồ sơ khai thuế cho cơ quan thuế theo đúng thời hạn quy định, trừ trường hợp đã chấm dứt hoạt động phát sinh nghĩa vụ thuế và trường hợp tạm ngừng kinh doanh theo quy định tại điểm e khoản 1 điều này”.


Căn cứ hướng dẫn tại Điểm 1.3 Mục III Phần B Thông tư số 129/TT-BTC ngày 26/12/2008 của Bộ Tài chính hướng dẫn về điều kiện khấu trừ thuế GTGT.

Căn cứ hướng dẫn tại Mục IV Phần B Thông tư số 130/2008/TT-BTC ngày 26/12/2008 của Bộ Tài chính hướng dẫn về các khoản chi phí được trừ và không được trừ khi xác định thu nhập chịu thuế.


Căn cứ các quy định nêu trên, trường hợp doanh nghiệp bị áp dụng biện pháp cưỡng chế thu hồi mã số thuế, tại doanh nghiệp vẫn phát sinh hóa đơn mua hàng hoá, dịch vụ và các khoản phải trả thì doanh nghiệp vẫn phải nộp hồ sơ khai thuế cho cơ quan thuế theo đúng thời hạn quy định.

Tuy nhiên, các hóa đơn, chứng từ liên quan với hồ sơ khai thuế trong giai đoạn thu hồi mã số thuế thì các hóa đơn đó không được kê khai khấu trừ và

không được xác định là chi phí được trừ khi xác định thu nhập chịu thuế thu nhập doanh nghiệp.

Tổng cục Thuế trả lời đề Cục Thuế tỉnh Gia Lai biết và thực hiện. 

Nơi nhận:

- Như trên;
- Vụ PC;
- Vụ TT-Hỗ trợ;
- Lưu: VT, KK. 

**TL TÔNG CỤC TRƯỞNG
VỤ TRƯỞNG VỤ KẾ KHAI VÀ KẾ TOÁN THUẾ**




Phạm Quốc Thái