

Số: ~~1479~~ /TCT-CS
V/v khấu trừ thuế GTGT.

Hà Nội, ngày 09 tháng 5 năm 2013

Kính gửi: Cục thuế tỉnh Đồng Nai.

Trà lời công văn số 1036/CT-KK&KTT ngày 14/3/2013 của Cục thuế tỉnh Đồng Nai về việc khấu trừ thuế GTGT, Tổng cục Thuế có ý kiến như sau:

Về việc ấn định và khấu trừ thuế GTGT đã nộp đối với nguyên phụ liệu nhập khẩu để sản xuất hàng hoá xuất khẩu, ngày 09/11/2012, Bộ Tài chính đã có công văn số 15614/BTC-TCHQ hướng dẫn Cục thuế tỉnh Đồng Nai, Cục Hải quan tỉnh Đồng Nai và Công ty TNHH Pousung Việt Nam.

Ngày 7/2/2013, sau khi lấy ý kiến Vụ Chính sách thuế, Vụ Pháp chế (Bộ Tài chính) và Tổng cục Hải quan, Tổng cục Thuế đã có công văn số 537/TCT-CS trả lời Cục thuế tỉnh Đồng Nai về việc khấu trừ thuế GTGT đối với số thuế GTGT cơ quan hải quan ấn định thuế đối với trường hợp của Công ty cổ phần dệt Texhong Nhơn Trạch.

Tại điểm 1.2.c.8 mục III phần B Thông tư số 129/2008/TT-BTC ngày 26/12/2008 của Bộ Tài chính về thuế GTGT hướng dẫn:

"c.8. Thuế GTGT đầu vào phát sinh trong tháng nào được kê khai, khấu trừ khi xác định số thuế phải nộp của tháng đó, không phân biệt đã xuất dùng hay còn để trong kho. Trường hợp cơ sở kinh doanh phát hiện số thuế GTGT đầu vào khi kê khai, khấu trừ còn sót hoá đơn hoặc chứng từ nộp thuế chưa kê khai, khấu trừ thì được kê khai, khấu trừ bổ sung; thời gian để kê khai, khấu trừ bổ sung tối đa là 6 (sáu) tháng, kể từ tháng phát sinh hoá đơn, chứng từ bỏ sót".

Tại điểm b khoản 7 Điều 14 Thông tư số 06/2012/TT-BTC ngày 11/01/2012 của Bộ Tài chính về thuế GTGT hướng dẫn:

"b) Trường hợp cơ sở kinh doanh kê khai sót về số thuế GTGT đã nộp ở khâu nhập khẩu (kể cả số thuế GTGT đã nộp ở khâu nhập khẩu có chứng từ nộp thuế trước ngày 01/3/2012), số thuế GTGT đầu vào đang trong giai đoạn đầu tư, chưa đi vào hoạt động thì được kê khai, khấu trừ bổ sung theo quy định của pháp luật về quản lý thuế".

Tại điểm 2.29 mục IV phần C Thông tư số 130/2008/TT-BTC ngày 26/12/2008 của Bộ Tài chính về thuế TNDN hướng dẫn:

"2.29. Các khoản tiền phạt về vi phạm hành chính bao gồm: vi phạm luật giao thông, vi phạm chế độ đăng ký kinh doanh, vi phạm chế độ kế toán thống kê, vi phạm pháp luật về thuế và các khoản phạt về vi phạm hành chính khác theo quy định của pháp luật".

Căn cứ các hướng dẫn trên và nội dung báo cáo của Cục thuế tỉnh Đồng Nai tại công văn số 1036/CT-KK&KTT nêu trên, số thuế GTGT do cơ quan hải quan ấn định đối với phần nguyên vật liệu chênh lệch giữa tồn kho thực tế và báo cáo thanh khoản Công ty TNHH Posco VST đã nộp được kê khai, khấu trừ theo quy định của pháp luật về quản lý thuế. Số tiền phạt chậm nộp thuế không được tính vào chi phí hợp lý khi xác định thu nhập chịu thuế TNDN.

Tổng cục Thuế trả lời đề Cục Thuế tỉnh Đồng Nai biết và căn cứ tình hình thực tế thực hiện theo quy định. Trường hợp có vướng mắc thì kịp thời báo cáo và đề xuất phương án xử lý cụ thể. *am*

Nơi nhận:

- Như trên; *kt*✓
- Vụ PC-BTC;
- Vụ PC- TCT;
- Lưu VT, CS(2).

**KT. TỔNG CỤC TRƯỞNG**
PHÓ TỔNG CỤC TRƯỞNG
[Signature]
Cao Anh Tuấn

09518001