

Số: 3078 /TCT-KK
V/v kê khai khấu trừ thuế
GTGT đầu vào của chứng từ
nộp thuế vãng lai ngoại tỉnh.

Hà Nội, ngày 19 tháng 9 năm 2013

Kính gửi: Doanh nghiệp tư nhân Thành Tiến
(Địa chỉ: 356 A, Tổ 26 ấp Đông Bình, thị xã Bình Minh, tỉnh Vĩnh Long)

Trả lời đơn khiếu nại không số ngày 15/7/2013 của Doanh nghiệp tư nhân Thành Tiến về việc không cho khấu trừ thuế giá trị gia tăng nộp vãng lai, Tổng cục Thuế có ý kiến như sau:

Căn cứ Khoản 7a Điều 14 Chương III Thông tư số 06/2012/TT-BTC ngày 11/01/2012 của Bộ Tài chính quy định về nguyên tắc khấu trừ thuế giá trị gia tăng đầu vào: “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 bỏ sót hóa đơn chưa kê khai, khấu trừ thì được kê khai, khấu trừ bổ sung tối đa là 6 (sáu) tháng, kể từ tháng phát sinh hóa đơn bỏ sót, trừ trường hợp hướng dẫn tại điểm b khoản này”.

Căn cứ hướng dẫn tại công văn số 7335/BTC-CST ngày 01/6/2012 của Bộ Tài chính.

Căn cứ hướng dẫn tại công văn số 4508/TCT-KK ngày 18/12/2012 của Tổng cục Thuế.

Trường hợp doanh nghiệp đã nộp thuế GTGT vãng lai vào tháng 04/2012, tháng 05/2012 với số tiền thuế GTGT là: 235.255.302 đồng và kê khai khấu trừ thuế GTGT đầu vào tại Tờ khai 01/GTGT tháng 12/2012 thì các chứng từ nộp thuế vãng lai nêu trên không được khấu trừ thuế GTGT đầu vào theo quy định tại Khoản 7a Điều 14 Chương III Thông tư số 06/2012/TT-BTC nêu trên.

Trường hợp các chứng từ nộp thuế GTGT vãng lai phát sinh từ ngày 01/6/2012 trở đi sẽ thực hiện theo nội dung hướng dẫn tại công văn số 7335/BTC-CST ngày 01/6/2012 của Bộ Tài chính, theo đó các chứng từ nộp

thuế GTGT không bị khống chế về thời hạn kê khai như đối với hóa đơn, chứng từ nộp thuế GTGT đầu vào.

Tổng cục Thuế trả lời đề Doanh nghiệp tư nhân Thành Tiến được biết và thực hiện. *HA*

Nơi nhận:

- Như trên;
- CT tỉnh Vĩnh Long;
- CCT thị xã Bình Minh - Vĩnh Long;
- Vụ PC, CS;
- Vụ TT-Hỗ trợ;
- Lưu: VT, KK. *g*

