

Số: 3028 /TCT-KK

Hà Nội, ngày 05 tháng 8 năm 2014

V/v kê khai chứng từ nộp thuế
GTGT vãng lai ngoại tỉnh

Kính gửi: Công ty Cổ phần xây dựng 699

Địa chỉ: Số 201 đường Trường Chinh, phường Khương Mai, quận Thanh
Xuân, TP. Hà Nội

Trả lời Công văn số 0503/2014/699 ngày 05/03/2014, Công văn số 1304/2014/699 ngày 15/04/2014 và Công văn số 1806/699 ngày 18/06/2014 của Công ty Cổ phần xây dựng 699 về giải đáp chính sách thuế liên quan đến việc kê khai chứng từ nộp thuế giá trị gia tăng (GTGT) vãng lai ngoại tỉnh, sau khi báo cáo và nhận được sự chỉ đạo của Bộ Tài chính, Tổng cục Thuế có ý kiến như sau:

Căn cứ hướng dẫn tại tiết c.8, điểm 1.1, Khoản 1, Mục III, Phần B Thông tư số 129/2008/TT-BTC ngày 26/12/2008:

"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."

Căn cứ hướng dẫn tại điểm a, Khoản 7, Điều 14, Mục 1, Chương III Thông tư số 06/2012/TT-BTC ngày 11/1/2012:

"7. 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."

a) Trường hợp cơ sở kinh doanh phát hiện số thuế GTGT đầu vào khi kê khai, khấu trừ còn sót hoá đơn 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 bỏ sót, trừ trường hợp hướng dẫn tại điểm b khoản này."

Căn cứ hướng dẫn tại Công văn số 7740/BTC-TCT ngày 03/07/2008 của Bộ Tài chính về hóa đơn, chứng từ thuế GTGT kê khai chậm:

“Đối với các hoá đơn GTGT và chứng từ nộp thuế GTGT kê khai chậm quá 3 tháng không được kê khai khấu trừ số thuế GTGT này vào số thuế GTGT phải nộp.

Số thuế GTGT không được khấu trừ do kê khai chậm quá 3 tháng doanh nghiệp được hạch toán vào chi phí hợp lý để tính thu nhập chịu thuế thu nhập doanh nghiệp.”

Căn cứ hướng dẫn tại Công văn số 7335/BTC-CST ngày 01/06/2012 của Bộ Tài chính về thời điểm kê khai chứng từ nộp thuế GTGT theo tỷ lệ % đối với hoạt động xây dựng ngoại tỉnh:

“Chứng từ nộp thuế GTGT vãng lai ngoại tỉnh không bị khống chế về thời hạn kê khai như đối với hóa đơn, chứng từ nộp thuế GTGT đầu vào quy định tại Thông tư số 32/2007/TT-BTC và Thông tư số 129/2008/TT-BTC”

Căn cứ những hướng dẫn nêu trên, đề nghị Công ty Cổ phần xây dựng 699 thực hiện theo hướng dẫn tại Công văn số 329/TCT-KK ngày 21/01/2014 của Tổng cục Thuế.

Tổng cục Thuế trả lời đề Công ty Cổ phần xây dựng 699 được biết./.

Nơi nhận:

- Như trên;
- Vụ PC, THT;
- Cục Thuế TP. Hà Nội;
- Lưu: VT, KK.

**KT. TỔNG CỤC TRƯỞNG
PHÓ TỔNG CỤC TRƯỞNG**



Trần Văn Phú