

BỘ TÀI CHÍNH  
TỔNG CỤC THUẾ

Số: 2137/TCT/DNK  
V/v: Hoàn thuế GTGT  
đối với hoá đơn quá hạn

CỘNG HOÀ XÃ HỘI CHỦ NGHĨA VIỆT NAM

Độc lập - Tự do - Hạnh phúc

Hà Nội, ngày 4 tháng 7 năm 2005

**Kính gửi: Cục thuế Thành phố Hà Nội**

Trả lời Công văn số 5998 CT/HTr ngày 16/06/2005 của Cục thuế thành phố Hà Nội hỏi về hoàn thuế GTGT đối với hoá đơn quá thời hạn qui định, Tổng cục Thuế có ý kiến sau:

Theo qui định tại điểm 1, Mục III, Phần B Thông tư số 120/2003/TT-BTC ngày 12/12/2003 của Bộ Tài chính hướng dẫn thi hành Nghị định số 158/2003/NĐ-CP ngày 10/12/2003 của Chính phủ qui định chi tiết thi hành Luật thuế GTGT và Luật sửa đổi, bổ sung một số điều của Luật thuế GTGT thì:

"Thuế đầu vào của hàng hóa, dịch vụ được khấu trừ 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 hoá đơn GTGT hoặc chứng từ nộp thuế GTGT đầu vào của hàng hoá, dịch vụ mua vào phát sinh trong tháng nhưng chưa kê khai kịp trong tháng thì được kê khai khấu trừ vào các tháng tiếp sau, thời gian tối đa là 03 tháng kể từ thời điểm kê khai của tháng phát sinh".

Căn cứ qui định nêu trên, trường hợp Công ty TNHH Công nghiệp và phát triển thương mại trong quá trình xây dựng cơ bản chưa kê khai và làm thủ tục hoàn thuế GTGT dẫn đến các hoá đơn xây dựng cơ sở hạ tầng và mua sắm máy móc thiết bị quá thời hạn qui định thì công ty không được khấu trừ, hoàn thuế GTGT đối với những hoá đơn này, thuế GTGT của những hoá đơn không được khấu trừ trên được tính vào giá trị tài sản cố định để trích khấu hao theo qui định.

Đề nghị Cục thuế xác định rõ trách nhiệm của đơn vị quản lý về việc theo dõi gửi tờ kê khai nộp thuế của công ty và việc hướng dẫn công ty trong việc thực hiện kê khai tính khấu trừ hoặc hoàn thuế GTGT, tránh để xảy ra những lỗi sai của doanh nghiệp.

Tổng cục thuế trả lời để Cục thuế được biết và hướng dẫn đơn vị thực hiện./...  
24

Nơi nhận:

- Như trên
- Lưu: VP (HC), DNK (2b)

KT/ TỔNG CỤC TRƯỞNG TỔNG CỤC THUẾ  
PHÓ TỔNG CỤC TRƯỞNG



Phạm Văn Huyền